

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2020 рік

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ» (далі ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» або «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначененою датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-ХІУ щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Інформацію про основні засоби Товариства розкрито у Примітці 5.10.1, їх вартість станом на 31 грудня 2020 року становить 384 176 тис. грн. Відповідно до положень облікової політики Товариство відображає основні засоби за їх собівартістю за вирахуванням зносу (амортизації) та збитків від зменшення корисності. Ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо відповідності балансової вартості основних засобів із врахуванням можливих збитків від зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Станом на 31 грудня 2020 р. та станом на 31 грудня 2019 р. Товариством не відображені забезпечення з виплат по закінченню трудової діяльності та інші довгострокові виплати працівникам відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». Вказана сума забезпечення може бути суттєвою, проте не всеохоплюючою до фінансової звітності.

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

Ключові питання аудиту

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

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

Безперервність діяльності

За даними звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 р.:

Активи Товариства становлять – 927 842 тис. грн.

Зобов'язання Товариства становлять – 937 071 тис. грн.

Чисті активи мають від'ємне значення – 9 229 тис. грн.

За даними звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати) Товариство за 2020 рік отримало чистий збиток 39 707 тис. грн.

За даними звіту про рух грошових коштів за 2020 рік чистий рух грошових коштів за звітний період становив від'ємне значення – 8 264 тис. грн.

З огляду на зазначене, вважаємо, що питання безперервності діяльності є ключовим питанням аудиту. Питання безперервності діяльності розкрито в Примітці 1.6

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

З метою з'ясування питання безперервності діяльності Товариством нами:

- Проаналізовано поточний фінансовий стан Товариства
- Досліджено структуру зобов'язань за терміном погашення
- Отримано перелік претензій та судових позовів Товариства до контрагентів
- Проведено аналіз фінансових показників на звітні дати
- Досліджено формування фінансового результату діяльності Товариства
- Досліджено прогнозовані грошові потоки Товариства та заплановані витрати на 2021 рік
- Отримано запевнення від управлінського персоналу щодо можливості Товариства продовжувати діяльність у майбутньому.

Пояснювальний параграф

Форми фінансової звітності за МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. З метою складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство застосувало форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 (Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»).

Звітність Товариства складена відповідно до формату подання, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні.

Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття інформації про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, не розкриття коригування перекласифікації у звіті про сукупні доходи, ніж передбачено вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності», проте це не викривлює показники фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Принцип безперервності діяльності

Звертаємо вашу увагу на Примітку 1.4 «Операційне середовище ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ», Примітку 1.6 «Заява про безперервність діяльності», Примітку 6.6 «Події після звітного періоду», до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики.

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.6 «Заява про безперервність діяльності» в фінансовій звітності, яка зазначає, що Товариство зазнало чистих збитків в сумі 39 707 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили його поточні активи на 512 953 тис. грн.

Обставини, про які йдеться у Примітках Примітку 1.4 «Операційне середовище ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ», Примітку 1.6 «Заява про безперервність діяльності», можуть продовжувати негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2020 рік

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2020 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривень, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та найвищого управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо найвищому управлінському персоналу інформацію про запланованій обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо найвищому управлінському персоналу твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Розкриття інформації згідно додаткових вимог до аудиторського звіту за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, відповідно до пункту 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Ми були призначені як аудитори Товариства Позачерговими загальними зборами учасників ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» відповідно до Протоколу №4 позачергових загальних зборів учасників ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» від 14.09. 2018 р.

Загальна тривалість виконання нами завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить три роки, з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - три роки.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялась, зокрема внаслідок шахрайства.

Ми зосередили свою увагу на областях значного ризику, в яких управлінський персонал застосував суб'єктивні судження, зокрема при формуванні резервів під знецінення активів.

Аудиторські процедури, які ми застосували: запити, спостереження, опитування, детальне тестування операцій та залишків на початок та на кінець періоду, перерахунок та аналітичні процедури.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які потребували нашої особливої уваги і призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням». Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені у розділі «Ключові питання аудиту».

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення було обговорено з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлення у фінансову звітність виправлені.

Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Цей аудиторський звіт був узгоджений з додатковим звітом для Ревізійної комісії Товариства, на яку покладено функції аудиторського комітету в Товаристві.

Ми не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством України, протягом 2020 року та у період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора. Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є незалежним від ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» при проведенні аудиту.

Протягом 2020 року ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Назва аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ». Ідентифікаційний код юридичної особи 23942905.

Юридична адреса та місцезнаходження юридичної особи: м. Дніпро, вул. Гоголя, 10-А, оф.53

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України
Рішення АПУ №332/4 від 27.10.2016 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор
Барановська Олена Михайлівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101022

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Партнер завдання з аудиту

м. Дніпро, Україна

Дата складання аудиторського висновку

О.Барановська
Барановська О.М.

27 травня 2021 р.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМЗ КОМПІМЕТ"**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Виробництво труб, порожністів профілів і фінгів зі сталі**
Середня кількість працівників **854**

Адреса, телефон **вулиця ЯХНЕНКІВСЬКА, буд. 7, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49023**

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
2021	01 01
за ЄДРПОУ	39008850
за КОАТУУ	1210136300
за КОФІГ	240
за КВЕД	24.20

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
		2	3
I. Необоротні активи	1		
Нематеріальний активи	1000	83	264
первинна вартість	1001	121	313
накопичена амортизація	1002	38	49
Незавершений капітальний інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	414 145	384 176
первинна вартість	1011	576 748	589 435
знос	1012	162 603	205 259
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	103 619
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відсторонені податкові активи	1045	1 075	372
Гудвіл	1050	-	-
Відсторонені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	12 698	16 611
Усього за розділом I	1095	428 001	505 042
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	133 641	179 876
Виробничі запаси	1101	16 095	25 825
Незавершене виробництво	1102	45 819	77 514
Готова продукція	1103	69 942	76 537
Товари	1104	1 785	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	175 360	85 551
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 136	983
з бюджетом	1135	8 693	20 243
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з паркованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 790	117 564
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 471	15 204
Готівка	1166	10	2
Рахунки в банках	1167	23 461	15 201
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	12 831	3 379
Усього за розділом II	1195	370 922	422 800
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групами видуття	1200	-	-
Баланс	1300	798 923	927 842

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	25 500	25 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичений курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 017	(34 729)
Неохарактеризовані активи	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	30 517	(9 229)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсторонені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	1 898	1 318
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 898	1 318
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	271 355	319 738
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	33 741	6 466
товари, роботи, послуги	1615	340 277	296 987
розрахунками з бюджетом	1620	2 860	2 797
у тому числі з податку на прибуток	1621	138	-
розрахунками зі страхування	1625	1 856	1 967
розрахунками з оплати праці	1630	6 757	7 169
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	92 902	206 561
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховим діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	13 549	15 170
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відсторонені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 211	78 898
Усього за розділом III	1695	766 508	935 753
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	798 923	927 842

Керівник



Головний бухгалтер

№ 08850

Мучкін Андрій Володимирович

Глуха Катерина Вікторівна

1 Визначається в нормах, установлених центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМЗ КОМІНМЕТ"**

Дата (рік, місяць, число)

2021 | 01 | 01

39008850

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про суккупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 325 836	2 348 502
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 194 298)	(2 278 027)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	131 538	70 475
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	63 035	162 989
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, візвільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(42 444)	(44 494)
Витрати на збут	2150	(23 419)	(34 232)
Інші операційні витрати	2180	(143 569)	(62 095)
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
збиток	2195	(14 859)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7 257	965
Інші доходи	2240	1 952	5 481
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(33 027)	(48 283)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(327)	(40 644)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	10 162
збиток	2295	(39 004)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(703)	(955)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	9 207
збиток	2355	(39 707)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(39 707)	9 207

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 095 645	1 954 534
Витрати на оплату праці	2505	151 197	156 930
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 863	30 517
Амортизація	2515	43 674	41 129
Інші операційні витрати	2520	171 709	127 203
Разом	2550	2 492 088	2 310 313

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Мучкін Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

ДНІПРО

Глуха Катерина Вікторівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма N3 Код за ДКУД [1801004]

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 905 027	2 683 916
Повернення податків і зборів	3005	26 630	97 647
у тому числі податку на додану вартість	3006	26 630	97 647
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, лотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	112 277	-
Надходження від повернення авансів	3020	13 736	60 194
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	10 925	14 315
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 628 098)	(2 455 345)
Праці	3105	(117 893)	(124 006)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 509)	(33 924)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40 774)	(43 150)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(187)	(220)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(40 587)	(42 926)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 011)	(5 427)
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	(157 601)	(33 987)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	87 709	160 233
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
неборготних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	448	95
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(27 684)	(-)
неборотних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-27 236	95
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	373 836	474 970
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	409 925	569 828
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(32 647)	(41 836)
Витрачання на сплату 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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-68 736	-139 798
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-8 263	20 530
Залишок коштів на початок року	3405	23 471	3 072
Вплив зміни курсів на залишок коштів	3410	(4)	(131)
Залишок коштів на кінець року	3415	15 204	23 471

Керівник

Головний бухгалтер



Мучкін Андрій Володимирович

Глуха Катерина Вікторівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ДМЗ КОМІНМЕТ" за СДРНОУ

Дата (рік, місяць, число)

2021	01	01
39008850		

(наименование)

Звіт про власний капітал за рік 2020

Форма №4

H **H** **R** **R**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення залогованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	(39 707)	-	(39 707)
Разом змін у капіталу	4295	-	-	-	-	-	(34 729)	-	(9 229)
Залишок на кінець року	4300	25 500							

Керівник

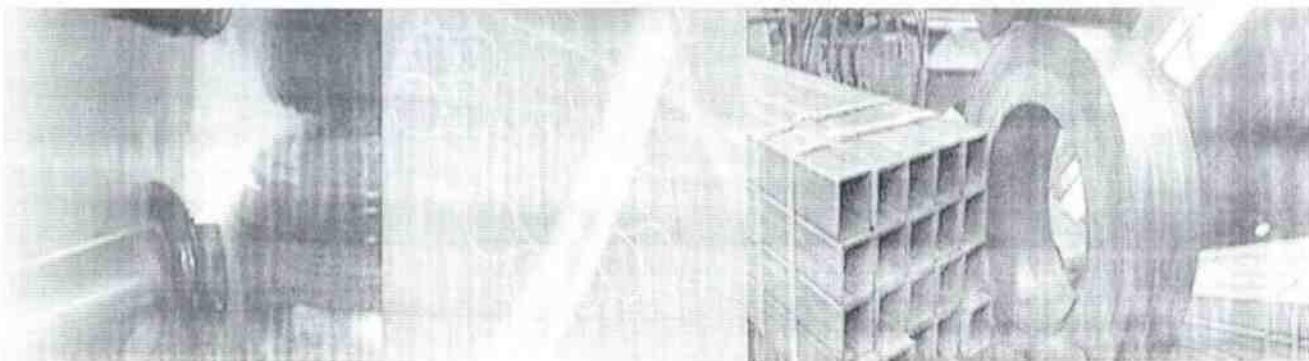
Мучкін Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Глуха Катерина Вікторівна



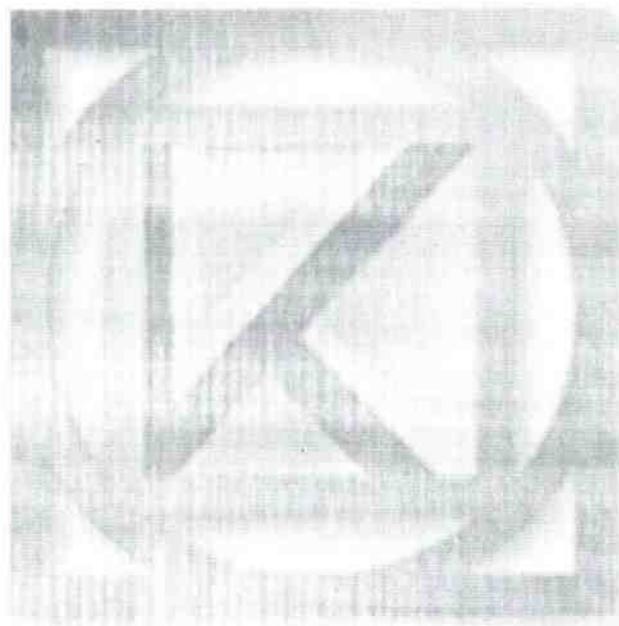
[Handwritten signature over the stamp]



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДМЗ КОМІНМЕТ»**

**ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31.12.2020р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»

Фінансова звітність за 2020 р.

Зміст	стор.
Окрема фінансова звітність ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р.	8
Звіт про власний капітал за 2020р.	10
Примітки до річної фінансової звітності за 2020р.	13
1. Основні 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 СДРНОУ	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»	13
1.4. Операційне середовище ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ».	14
1.5. Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р.	14
1.6. Заява про безперервність діяльності	15
1.7. Ідентифікація фінансової звітності	16
1.8. Функціональна валюта та валюта звітності	16
1.9. Вплив інфляції на фінансову звітність	16
1.10. Основні оцінки, що застосовані у фінансовій звітності	16
1.11. Затвердження фінансової звітності до випуску	16
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
2.1. Заява про відповідальність	17
2.2. Основа складання фінансової звітності	17
2.3. Політика звітування	17
2.4. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні і необоротні, короткострокові та довгострокові	17
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	18
3.1. Поріг суттєвості окремих видів доходів і зборів	18
3.2. Оцінки справедливої вартості	18
3.3. Перерахунок іноземної валюти	19
3.4. Нематеріальні активи	19
3.5. Основний засоби	20
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 визнання резерву очікуваних кредитних збитків	23
3.8.3. Фінансові зобов'язання.	24
3.9. Торгова заборгованість та інша лебіторська заборгованість	24
3.10. Оренда	25
3.11. Зобов'язання та забезпечення	25
3.12. Дохід	26
3.13. Витрати	26
3.14. Фінансові доходи і витрати	26
3.15. Оплата праці	27
3.16. Податок на прибуток	27
3.17. Податок на додану вартість (ПДВ).	27
3.18. Операції в іноземній валюті	28
3.19. Операції з пов'язаними сторонами	28
3.20. Нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та тлумачення	28
3.21. Зміни в звітах попередніх періодів	31
4. СУТЬСВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	32
4.1. Герман корисного використання основних засобів та нематеріальних активів.	33
4.2. Запаси	34
4.3. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.	34
4.4. Зменшення нефінансових активів.	34

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

4.5. Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів.	34
4.6. Судові розгляди	34
4.7. Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.	35
4.8. Визнання відстрочених податкових активів.	35
4.9. Оцінка об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю	35
4.10. Зміна облікової політики	36
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.	36
5.1. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	36
5.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	36
5.3. Інші операційні доходи	36
5.4. Операційні витрати	37
5.4.1. Адміністративні витрати	37
5.4.2. Витрати на збут	37
5.4.3. Інші операційні витрати	37
5.5. Інші доходи та витрати	38
5.5.1. Інші доходи	38
5.5.2. Інші витрати	38
5.6. Результати фінансової діяльності	38
5.6.1. Інші фінансові доходи	38
5.6.2. Фінансові витрати	38
5.7. Результати інвестиційної діяльності	39
5.8. Податки на прибуток	39
5.9. Нематеріальні активи	39
5.10. Основні засоби	40
5.10.1. Рух основних засобів	40
5.10.2. Основні засоби передані в заставу	40
5.11. Інші фінансові інвестиції	41
5.12. Кредити	41
5.12.1. Кредити отримані	41
5.12.2. Отримання та погашення кредитів	41
5.12.3. Нарахування та сплата відсотків	41
5.12.4. Сроки погашення кредитів та позик	42
5.13. Інші необоротні активи	42
5.14. Запаси	42
5.15. Торгова та інша дебіторська заборгованість	43
5.16. Інша заборгованість за розрахунками	43
5.17. Грошові кошти та їх еквіваленти	45
5.18. Витрати на персонал	45
5.19. Інші оборотні активи	45
5.20. Довгострокові зобов'язання та забезпечення	46
5.21. Поточні зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	46
5.22. Поточні забезпечення	46
5.23. Власний капітал	47
5.23.1. Зареєстрований капітал	47
5.23.2. Звіт про власний капітал	47
5.24. Звіт про рух грошових коштів	47
6. Розкриття іншої інформації	48
6.1. Інформація за сегментами	48
6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони	49
6.3. Використання справедливої вартості	50
6.4. Управління ризиками	51
6.5. Політика управління капіталом	54
6.6. Події після звітного періоду	54

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3.4 , 5.9	264	83
первинна вартість	1001		313	121
накопичена амортизація	1002		(49)	(38)
		3.5,		
Основні засоби	1010	5.10, 5.10.1, 5.10.2	384 176	414 145
первинна вартість	1011		589 435	576 748
знос	1012		(205 259)	(162 603)
Інші фінансові інвестиції	1035	5.11	103 619	-
Відсторонені податкові активи	1045	3.16, 4.8, 5.8.	372	1 075
Інші необоротні активи	1090	5.13	16 611	12 698
Усього за розділом I	1095		505 042	428 001
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3.7, 5.14	179 876	133 641
Виробничі запаси	1101	3.7, 5.14	25 825	16 095
Незавершене виробництво	1102	3.7, 5.14	77 514	45 819
Готова продукція	1103	3.7, 5.14	76 537	69 942
Товари	1104	3.7, 5.14	-	1 785
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	5.15, 3.8.1, 3.8.2	85 551	175 360
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	5.15	983	2 136
з бюджетом	1135	5.16	20 243	8 693
у тому числі з податку на прибуток	1136	5.16	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.15	117 564	14 790
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.17	15 204	23 471
Готівка	1166	5.17	2	10
Рахунки в банках	1167	5.17	15 201	23 461
Інші оборотні активи	1190	5.19	3 379	12 831
Усього за розділом II	1195		422 800	370 922
Баланс	1300		927 842	798 923

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5.23.1	25 500	25 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(34 729)	5 017
Неоплачений капітал	1425			
Усього за розділом I	1495		(9 229)	30 517
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Пенсійні зобов'язання	1505	5.20	1 318	1 898
Усього за розділом II	1595		1 318	1 898
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	5.12	319 738	271 355
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5.12	6 466	33 741
товари, роботи, послуги	1615	5.21	296 987	340 277
розрахунками з бюджетом	1620	5.16	2 797	2 860
у тому числі з податку на прибуток	1621	5.16	-	138
розрахунками зі страхування	1625	5.16	1 967	1 856
розрахунками з оплати праці	1630	5.16	7 169	6 757
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5.21	206 561	92 902
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками	1640			
Поточні забезпечення	1660	5.22	15 170	13 549
Інші поточні зобов'язання	1690		78 898	3 211
Усього за розділом III	1695		935 753	766 508
Баланс	1900		927 842	798 923



Керівник

Головний бухгалтер №1

Мучкін А.В.

Глуха К.В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Примітки	2020р.	2019р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	2 325 836	2 348 502
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.2	(2 194 298)	(2 278 027)
Валовий:				
прибуток	2090		131 538	70 475
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.3	63 035	162 989
Адміністративні витрати	2130	5.4.1	(42 444)	(44 494)
Витрати на збут	2150	5.4.2	(23 419)	(34 232)
Інші операційні витрати	2180	5.4.3	(143 569)	(62 095)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	92 643
збиток	2195		(14 859)	-
Інші фінансові доходи	2220	5.6.1	7 257	965
Інші доходи	2240	5.5.1	1 952	5 481
Фінансові витрати	2250	5.6.2	(33 027)	(48 283)
Інші витрати	2270	5.5.2	(327)	(40 644)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	10 162
збиток	2295		(39 004)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.8	(703)	(955)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	9 207
збиток	2355		(39 707)	-

II. Сукупний дохід

	Стаття	Код рядка	2020р	2019р.
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	(39 707)	9 207

III. Елементи операційних витрат

	Назва статті	Код рядка	2020р	2019 р
Матеріальні затрати		2500	2 095 645	1 954 534
Витрати на оплату праці		2505	151 197	156 930
Відрахування на соціальні заходи		2510	29 863	30 517
Амортизація		2515	43 674	41 129
Інші операційні витрати		2520	171 709	127 203
Разом		2550	2 492 088	2 310 313

Керівник

Головний бухгалтер

Мучкін А.В.

Глуха К.В.



Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	За 2020р.	За 2019р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 905 027	2 683 916
Повернення податків і зборів	3005	26 630	97 647
у тому числі податку на додану вартість	3006	26 630	97 647
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	112 277	-
Надходження від повернення авансів	3020	13 736	60 194
Інші надходження	3095	10 925	14 315
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 628 098)	(2 455 345)
Праці	3105	(117 893)	(124 006)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 509)	(33 924)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40 774)	(43 150)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(187)	(220)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(40 587)	(42 926)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 011)	(5 427)
Інші витрачання	3190	(157 601)	(33 987)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	87 709	160 233
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	448	95
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(27 684)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(27 236)	95
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	373 836	474 970

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

Витрачання на:

Погашення позик	3350	(409 925)	(569 828)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(32 647)	(41 836)
Інші платежі	3390	-	(3 104)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(68 736)	(139 798)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(8 263)	20 530
Залишок коштів на початок року	3405	23 471	3 072
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4)	(131)
Залишок коштів на кінець року	3415	15 204	23 471

Керівник

Головний бухгалтер



Мучкін А.В.

Глуха К.В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Перозно- ділений прибуток (непокрити- й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 500	-	-	-	5 017	-	-	30 517
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(39)	-	-	(39)
Скоригований залишок на початок року	4095	25 500	-	-	-	4 978	-	-	30 478
Чистий прибуток (збиток) за звігний період	4100	-	-	-	-	(39 707)	-	-	(39 707)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(39 707)	-	-	(39 707)
Залишок на кінець року	4300	25 500	-	-	-	(34 729)	-	-	(9 229)

Керівник



Головний бухгалтер

Мучкін А.В.

Глуха К.В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

**Звіт про власний капітал
за 2019 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (найовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резер-вний капітал	Перозно-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неонта-чений капітал	Вилуч-чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25500	-	-	-	(4190)	-	-	21 310
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25500	-	-	-	(4190)	-	-	21 310
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9207	-	-	9207
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9207	-	-	9207
Залишок на кінець року	4300	25500	-	-	-	5017	-	-	30 517

Керівник



Головний бухгалтер

Мучкін А.В.

Глуха К.В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

Примітки ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»
до фінансової звітності
за 2020 рік



м. Дніпро

1.ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕНЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

1.1 Концептуальна основа подання фінансової звітності.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості станом на 31 грудня 2020 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2020 року.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020 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).

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.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та з урахуванням вимог діючого законодавства щодо формування та представлення фінансової звітності.

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 відбувалося. Кінцевий бенефіціар ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» - ТОКАРСЬ СЕМЕН ІВАНОВИЧ. У звітному році змін пов'язаних зі злиттям, поділом, присудненням, перетворенням тощо в Товаристві не відбувалось.
- 1.2.6. Адреса офіційної сторінки: www.dmzkominmet.com.ua
- 1.2.7. Адреса електронної пошти: dmzkominmet@gmail.com

1.3. Опис діяльності.

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, оцинкування труб по DIN EN 10240; освінцьованого листа і рулону для автомобільної промисловості, сталевих лопат і оцинкованого посуду, оцинкування труб і металоконструкцій, діс профілегибочній стан.

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

- 24.10 - Виробництво чавуну сталі та феросплавів;
24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі;
24.32 - Холодний проїзд вузької нігабі;
25.61 - Оброблення металів та напесення 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 (переїзду);

- 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 854 особи.
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 платоопроможності та доходів населення.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, індекс інфляції збільшився на 0,9% у порівнянні з 2019 роком.

Керівництво Товариства вважає, що ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» вживає 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.

З початку березня 2020 року робота багатьох підприємств та корпорацій України, зважаючи на світові події, викликані пандемією вірусу COVID-19, була призупинена або було переглянуто та змінено їх графік роботи. При цьому ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» не втрачало своїх позицій на ринку та продовжувало свій виробничий процес зі збереженням виплат по заробітній платі та виконанням зобов'язань перед Постачальниками та Покупцями.

12 березня 2020 року в Україні було запроваджено карантин, що мав забезпечити недопущення епідемії вірусу COVID-19. Спілка українських підприємців (СУП), Європейська Бізнес Асоціація (ЕВА), Федерація роботодавців України (ФРУ), Український клуб аграрного бізнесу (УКАБ), Асоціація «IT Ukraine», Бізнес 100, CEO club підтримали докладені зусилля Президента, Уряду України та органів місцевого самоврядування щодо запровадження карантинних заходів з метою протидії поширення захворювання, яким ВООЗ визнано гостру реєніаторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2. У той же час, представниками бізнесу було висловлено таку думку, що введення надзвичайного стану із зупинкою більшості нестратегічних підприємств було передчасним та завдасть катастрофічних наслідків економіці України. Так, якщо зупинити більшість компаній, мільйони українців втратять роботу, а бюджет – велику частину доходів.

Відповідно до статистичних даних, наразі трубопрокатним підприємствам України здебільшого притаманне зменшення об'ємів виробництва приблизно на 20-40 %. Проте ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» стримало свої об'єми виробництва та реалізації, що є позитивним фактором, який дозволяє стверджувати про стійкість позицій заводу на ринку трубної продукції, незважаючи на наслідки пандемії.

Враховуючи складне положення, що постало нині у сфері металообробки та прокату, підприємство 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.

2020 рік став досить важким випробуванням для всіх підприємств, що здійснюють фінансово-господарську діяльність. Незважаючи на усі труднощі, які виникали у зв'язку зі світовою пандемією COVID-19, ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» не тільки утримувало свої позиції на ринках, а й продовжувало внутрішній розвиток виробничих та організаційних процесів.

1.5. Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020р.

1. Керівництво ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» (далі – Товариство), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище станом на 31.12.2020 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 послідовне застосування;
- Застосування обґрунтovanих облікових оцінок 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 продовжуєватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- Облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування та розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне 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 уважну оцінило здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і прийняло міри, щоб переконатися, що Товариство має достатнє фінансування.

Протягом 2020 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 2020 році знизився на 4,4%. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту по зобов'язаннях згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ. Все ж на поточний 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 зазнало чистих збитків в сумі 39 707 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили його поточні активи на 512 953 тис. грн.

Товариство планує продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в найближчому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та 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 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період 2020 р;
- Звіт про власний капітал за період за 2020 р;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р.

1.8. Функціональна валюта та валюта звітності.

Функціональна валюта звітності – гривня.

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 2018, 2019 та 2020 роки, склав 20,02%. Офіційний темп інфляції в Україні за 2020 рік сягнув 5,0% (2019 рік – 4,1%).

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 тлумачень 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 керівництва Товариства інформації про поточний подій, 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 запасам, що повільно обертаються (примітка 3.7, 4.2, 5.14);
 - ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів (примітка 3.8.2, 4.3);
 - оцінка активів та зобов'язань по відстроченому податку на прибуток (примітка 3.16, 4.7, 4.8., 5.8);
- Та інші, зазначені в примітці 4.

1.11. Затвердження фінансової звітності до випуску.

Заключні форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління, затверджені до випуску 14 травня 2021 р.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

2.1. Заява про відповідність.

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

2.2. Основа складання фінансової звітності

При складанні фінансової звітності за звітний період Товариство дотримувалася принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених розділом 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибутки/збитки.

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-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКГ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Положення облікової політики, наведені далі, застосовувались Компанією послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії 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 оціпок, чинних станом на 31 грудня 2020 року. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики. Фінансова звітність ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2020 рік складена у відповідності з Принципами оцінки та методів обліку статей звітності.

Звіт про рух грошових коштів за 2020 р. 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) представлено розгорнуто: доходи від вибуття необоротних та оборотних активів – у складі Інших операційних доходів, собівартість необоротних та оборотних активів – у складі Інших операційних витрат.

2.4. 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 чи споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

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

Товариство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

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, представлених у цій фінансовій звітності.

3.1. Поріг суттєвості окремих видів доходів і витрат

Статті фінансової звітності сформовані Товариством 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.

3.2. 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 переоцінюються 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, наявних для продажу. В разі необхідності для переоцінки основних засобів застосовуються 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 звітну 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 доречними 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 цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікує активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.3. Перерахунок іноземної валюти.

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

Операції в іноземній валюті первісно 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 діяв 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.

3.4. Нематеріальні активи.

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

Кожен з програмних продуктів може обліковуватись як окремий об'єкт НМА. Програми, економічні вигоди від користування якими неочевидні, одразу списуються на поточні витрати. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються 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 введення 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'єднанню бізнесу, не амортизуються. Нематеріальні активи з невизначеним 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».

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 функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких становить більше 20 000 грн. Змінне обладнання (валки, шнеки) 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 шнеки.

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, визначенім керівництвом.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в момент їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (викуптя) 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 вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення.

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

Сума, яка підлягає амортизації – це первісна 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 викупті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його викуптя 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 викуптя або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід від продовження використання активу. Прибуток або збиток від викуптя активу розраховується як різниця між чистими надходженнями від викуптя та балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з моменту, коли актив стає придатним для використання, доставлений до місця розташування та приведений в стан, у якому він може експлуатуватися. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається 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, визначених 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 телекомуникаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рачії – 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.

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

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

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в основні засоби капіталізуються 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 вартістю реалізації.

Собівартість вибудтя 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 оцінчу ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінчих витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Запаси періодично переглядаються 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.

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 змінного обладнання (валків, шинків), яке незалежно від вартості належать до основних засобів), такі активи 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 менше 20 000 грн.

Кількісний облік таких запасів з встановленим критерієм оцінки вартості нижче 20 000 грн., (крім змінного обладнання (валків, шинків), яке незалежно від вартості належать до основних засобів), при первісному визнанні обліковується за такими групами:

- Спецодяг, строком більше 1 року;
- Меблі, вартістю менше 20 000 грн. та строком більше 1 року;
- Ком'ютерна техніка, вартістю менше 20 000 грн. та строком більше 1 року;
- Прибори, інструменти та пристали, вартістю менше 20 000 грн. та строком більше 1 року;
- Інші активи, вартістю менше 20 000 грн. та строком більше 1 року.

Вартість таких запасів в момент введення таких запасів в експлуатацію списується на відповідні рахунки витрат 23,91-94 та в подальшому ведеться облік в кількісному вимірі 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 істотні ризики і вигоди передані.

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

3.8.1. Фінансові активи

Товариство веде 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 Б4.1.1 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, представлена 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 дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове 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 істотною. Часовий відсоток використовується в тих випадках, коли вплив дисконтування є значимим.

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

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 визнає резерв під очікувані кредитні збитки.

Відповідно до МСФЗ 9 зменшення корисності фінансових активів здійснюють за моделлю очікуваних збитків. Вказана модель ґрунтуються на моніторингу динаміки змін кредитного ризику — виділяється три стадії знецінення 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 обґрунтована та підтримана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновану на історичному досвіді товариства або обґрунтованій кредитній оцінці.

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

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

1 група – низький кредитний ризик; Контрагент оцінюється виходячи 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 співпраці 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 визнають на основі того, що ризик настання дефолту боржника ймовірний протягом усього строку лінії 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

Крім історичного досвіду та вищепередованого 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 етапі, та значно зростає, то Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості нараховується виходячи з судження управлінського персоналу, в залежності від рейтингу контрагенту, 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 послідовних 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:

Резерв під очікувані кредитні збитки по розрахункам з державними цільовими 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 звіті 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 – з 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 річної середньозваженої ринкової ставки на кредит.

Короткострокові фінансові зобов'язання дисконтуються 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 очікуваних 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. Нараховані 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 безповертною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

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 звільнень, передбачених даним стандартом: відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. У зв'язку із застосуванням стандарту Товариство перерахувала фінансову інформацію за попередні періоди та визнана 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 балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, 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 прородить 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 визнання - відносно оренди 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 збутові 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 дисконтується 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 залучення додаткових позикових коштів орендарем.

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

3.11. Зобов'язання і забезпечення.

До складу поточних забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам, а 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.

3.12. 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 ціни угоди;
4. Розподіл ціни угоди;
5. Визначення виручки.

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 доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями, враховує також вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язані з виконанням договору.

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові.

В момент укладання 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. Говор або послуги вважається переданими, коли (або у міру того, як) покупець отримує контроль над ним.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає 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 оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або у 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 надання послуг відображати у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

3.13. 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.

3.14. 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 виплату відсотків по залученим 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.

3.15. Оплата праці.

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних 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 щорічні відпустки та тимчасова непрацевдатність, участь у розподілі прибутку та премії (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 ЕСВ за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

3.16. Податок на прибуток.

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із 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 податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подання відповідних 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 введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або заражовані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тісно мірою, в якій існує можливість отримання оподатковованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3.17. Податок на додану вартість (ПДВ).

ПДВ в Україні стягується за ставками:

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

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

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

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

3.18. Операції в іноземній валюті.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первинному 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 результативні періоди, 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.

3.19. Операції з пов’язаними сторонами

До пов’язаних сторін Товариство відносить осіб, які контролюють компанію, мають суттєвий вплив на компанію, с членами провідного управлінського персоналу Товариства.

3.20. Нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та тлумачення.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов’язковими для застосування з 1 січня 2020 року (або протягом 2020 року).

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись з 1 січня 2020 року (або протягом 2020 року).

Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності

Нові Концептуальні засади дозволяється застосовувати з моменту публікації. Поправки до стандартів в більшості випадків повинні застосовуватися ретроспективно до річних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після. Нові концептуальні засади включають:

Нові положення оцінки та припинення визначення активів та зобов’язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності;

Вимогу, що інформація представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами;

Посилання поняття «обачності» і йдеється, що дотримання обачності дозволяє підтримати нейтральність представлення даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності;

Правдиве уявлення даних трактується на подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми;

Можливість що за певних обставин у фінансовій звітності можуть бути приведені прогнозні дані;

Введене поняття «звітуюче підприємство» та «зведені фінансові звітність», а також включено затвердження Ради по МСФЗ що, як правило, консолідована звітність надає більш корисну інформацію, ніж неконсолідована;

Введено поняття «економічного ресурсу», та підкреслюється, що МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об’єкти, а як набір прав;

Введено поняття потенційного активу, зобов’язання виробляти, передавати економічні вигоди;

Описані різні методи оцінки (історична і поточна, що включає справедливу вартість та вартість використання).

При підготовці цієї фінансової звітності враховані вимоги нової концептуальної основи. Поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним 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 приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрутованих 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 звітует.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих 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 управління 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 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправка не має впливу на фінансову звітність Товариства за 2020р. та не стосується Товариства.

Поправки до МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»

МСФЗ 6 доповнений посиланням на зміни Концептуальної основи в стандартах МСФЗ, виданий у 2018 р.

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

Поправки до МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації - 1 етап «Реформи базової процентної ставки»

Опубліковані у вересні 2019 року та вступають в силу у періодах, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. За документом «Реформи базової процентної ставки» - 1 етап, уточнено використання референтних процентних ставок LIBOR, EURIBOR, TIBOR в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки змінили вимогу до обліку хеджування. Тепер при обліку хеджування передбачається, що контролний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи.

Поправка не має впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда»

Була прийнята поправка до МСФЗ 16 «Оренда» щодо невизнання модифікаціями пільг з оренди, пов’язаних з COVID-19, а саме:

- продовжити умови, на отримання пільг, пов’язаних з орендою платою за COVID-19, для яких будь-яке скорочення орендних платежів зачіпає тільки ті платежі, які первісно мали бути сплачені до 30 червня 2021 року або раніше;
- не зобов’язувати орендаря в звітному періоді, в якому він вперше застосовує поправку, розкривати інформацію, яка вимагається МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Ефективна дата поправки – 1 червня 2020 року з можливістю дострокового застосування.

Поправка не має впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності

Поправки до МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компаній, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Ефективна дата поправки - 1 січня 2021 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Ефективна дата поправки - 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад , розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Ефективна дата поправки - 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Ефективна дата поправки - 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Ефективна дата поправки - 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Ефективна дата поправки - 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата поправки - 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Ефективна дата поправки - 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання 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 до строкове застосування.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією інших умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства. Наразі Товариство розглядає можливість впливу поправки на фінансову звітність Товариства.

3.21. Зміни в звітах попередніх періодів

У поточному році відбулися зміни звітах попередніх періодів. У звіті про власний капітал за 2020 рік , у складі скоригованого залишку на початок року відображені виправлення помилки за 2018 рік у сумі 39 тис. грн.

4. СУТГЕВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства визначення оцінок та припущень, 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 залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються 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 використовувати свою діяльність у найближчому майбутньому;

Жодний 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 зносіні активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан;

Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеній 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 припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо);

Відстрочений податковий актив визнається тією мірою, якою існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погашення відстрочених 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 відстрочених 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 переглянуло строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів на кінець 2020 року та не очікує відхилення від попередніх оцінок. Зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було;

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

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

Управлінський персонал використав у своєму балансі на дату переходу на МСФЗ справедливу вартість об'єктів основних засобів як доцільну собівартість таких об'єктів. Справедлива вартість була визначена незалежними оцінниками.

Операцій, подій та умов, до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події 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. Товариство 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 зазнає фінансових труднощів, і 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 відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалась 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 плином 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 припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- оціночний резерв під очікувані кредитні збитки;
- оцінка справедливої вартості 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 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 меншою з варгостей: чистої вартості реалізації або балансової. Фактори, які можуть вплинути на прогнозований попит та ціни продажу - це терміни та успіхи майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників та економічні тенденції. Додаткова інформація міститься в Примітці 5.14.

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 неспособності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву очікуваних кредитних збитків, що відображені 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 відновлюальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибулем 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 суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряється 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.

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці і відображені ризику можливого впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими справами та іншими неврегульованими 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 обґрунтовані 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.

Протягом 2020 року у Міжнародному комерційному арбітражу при торгівельно-промисловій палаті України слухалась справа за позовом ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» до Navarro Steel Sp.z.o.o. (Польща) про стягнення заборгованості за поставлений товар, пені та штрафу, згідно заключеного контракту. По даній справі винесено рішення на користь ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ».

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 ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Поточний податок за поточний і попередні періоди слід визнавати як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Відстрочене податкове зобов'язання визнане щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, а саме щодо тимчасової податкової різниці (відмінності) між бухгалтерським та податковим обліком переоцінки основних засобів, з урахуванням резерву під знецінення запасів та резерву по кредитним збиткам.

4.8. Визнання відстрочених податкових активів.

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток, відображеній у звіті про фінансовий стан та визнається щодо 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 оціночні дані, виходячи з величини оподатковуваного прибутку останніх років і очікувань щодо оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

4.9. Оцінка об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю

Управлінський персонал використав в своєму балансі на дату переходу на МСФЗ справедливу вартість об'єктів основних засобів як доцільну собівартість таких об'єктів. Справедлива вартість була визначена незалежними оцінщиками.

4.10. Зміна облікової політики.

В 2020 році змін облікової політики за МСФЗ ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» не було.

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

5.1. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Загальний обсяг чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» у 2019 році склав 2 348 502 тис. грн., у 2020 році дорівнює 2 325 836 тис. грн., в тому числі за видами виробленої продукції:

Види діяльності за КВЕД		2019		2020	
		Сума, тис. грн	Пітому вага, %	Сума, тис. грн	Пітому вага, %
24.20	Виробництво труб, порожністих профілів і фітингів зі сталі	2 125 902	90,52%	2 250 110	96,74%
в т.ч фактично контролююча сторона		115 185	4,90%	16 904	0,73%
24.10	Виробництво чавуну, сталі та феросплавів	44 345	1,89%	29 866	1,28%
25.91	Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів	7 352	0,31%	7 395	0,32%
25.73	Виробництво інструментів	18 283	0,78%	13 377	0,58%
25.61	Оброблення металів та нанесення покриття на метали	29 325	1,25%	24 588	1,06%
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля	123 295	5,25%	500	0,02%
РАЗОМ:		2 348 502	100%	2 325 836	100%

5.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Структура собівартості реалізованих робіт, послуг в 2019-2020 рр. характеризується такими відомостями:

Найменування статті собівартості	2019		2020	
	Сума, тис. грн	Пітома вага, %	Сума, тис. грн	Пітому вага, %
1 Матеріальні витрати	1 927 211	84,6%	1 845 405	84,10%
2 Заробітна плата	154 905	6,8%	118 548	5,40%
3 Нарахування на зарплату	29 614	1,3%	23 090	1,05%
4 Амортизація	41 005	1,8%	41 089	1,87%
5 Інші витрати, в т.ч.	125 292	5,5%	166 167	7,57%
РАЗОМ:	2 278 027	100%	2 194 298	100%

5.3. Інші операційні доходи.

Найменування статті інші операційні доходи	2019	2020
Дохід від продажу оборотних активів	42 217	37 940
в т.ч. фактично контролююча сторона	-	12
Дохід від коригування вартості поставки основної сировини	45 729	5 315
Дохід від операцій оренди/лізингу	203	201
в т.ч. фактично контролююча сторона	-	2
Позитивне значення курсових різниць	55 090	35
Отримані пені, штрафи, неустойки	-	1 301
Дохід від переуступки права вимоги	-	576
Дохід від поставки сировини (толеранс)	1 138	887
Дохід від списання раніше нарахованого резерву по запасам	1 438	401
Дохід від списання раніше нарахованого резерву по кредитним збиткам	9 883	88
Дохід від надання послуг стороннім підприємствам та	3 291	6 038

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНІМЕТ»
Справжній звіт за 2020 р.

організаціям (брокерські, транспортні, ЦЗЛ, виваження, пакування труби, вантажно-розвантажувальні роботи, жд, зберігання та інші)		
в т.ч. фактично контролююча сторона	598	170

5.4. Операційні витрати

5.4.1. Адміністративні витрати

Найменування статті адміністративних витрат	2019	2020
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 033	1 197
Витрати на оплату праці	20 006	20 045
проводінний управлінський персонал	1 047	1 240
Нарахування ECB на заробітну плату	4 369	4 358
Банківські послуги	700	446
Резерв відпусток	1 615	1 947
Нарахування ECB на резерв відпусток	346	416
Податок на землю	12 467	11 428
Податок на нерухомість	245	66
Витрати на відрядження	346	10
проводінний управлінський персонал	310	10
Витрати на електроенергію, воду, газ, дератизацію	592	636
Витрати на охорону	652	9
Інші адміністративні витрати	2 123	1 886
РАЗОМ:	44 494	42 444

5.4.2. Витрати на збут

Найменування статті витрат на збут	2019	2020
Витрати на транспортування, транспортно-експедиторські послуги	14 527	6 352
Витрати на збут по експортним поставкам (ТПП, госпотребслужба, інспектування авто)	4 293	226
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	55	46
Витрати на оплату праці	2 625	2 656
Нарахування ECB на заробітну плату	572	584
Резерв відпусток	330	407
Нарахування ECB на резерв відпусток	69	90
Витрати на пакування	11 446	12 474
Інші витрати	315	584
РАЗОМ:	34 232	23 419

5.4.3 Інші операційні витрати

Найменування статті інших операційних витрат	2019	2020
Амортизація	376	364
Витрати на купівлю-продаж валюти	1 213	-
Коригування вартості поставки сировини	1 848	37 818
Штрафи, пені, неустойки	-	7
Нарахування резерву відпусток та нарахування ECB на резерв відпусток	552	863
Витрати по заробітній платі	4 309	3 906
ECB по заробітній платі	811	776
Витрати по лікарняним	1 265	1 131
ECB по лікарняним	639	699
Витрати по пенсійним спискам	455	275
Витрати по курсовим різницям	-	54 947
Собівартість реалізованих виробничих запасів	39 714	36 246
Витрати на ремонти	409	-
Резерв знецінення запасів та інших оборотних активів	5 004	426

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

Резерв кредитних збитків	84	3 053
Віднесення прямих витрат до складу операційних витрат з в'язку з відеутністю випуску	2 556	1 014
Витрати на страхування	140	163
Нестачі по результатам інвентаризації	111	176
Витрати на електроенергію, газ, воду, вивезення мусору, дератизацію	355	119
Інші витрати	2 254	1 586
РАЗОМ:	62 095	143 569

5.5. Інші доходи та витрати.

5.5.1. Інші доходи.

Найменування статті інших доходів	2019	2020
Дохід від неопераційної курсової різниці	420	110
Дохід від оприбуткування лому, стружки, інших відходів, утиль, запчастин від розбору основних засобів	4 865	-
Дохід по результатам інвентаризації (надлишки)	182	1 822
Інші доходи	14	20
РАЗОМ:	5 481	1 952

5.5.2. Інші витрати.

Найменування статті інших витрат	2019	2020
Списання необоротних активів	753	327
Будівельно-монтажні роботи	39 891	-
РАЗОМ:	40 644	327

5.6. Результати фінансової діяльності

5.6.1. Інші фінансові доходи

Фінансові доходи ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» у 2019-2020 pp. сформовані за наступними статтями:

Найменування статті інших фінансових доходів	2019	2020
Дохід від отриманих відсотків банку	95	447
Дохід від нарахування дисконту по амортизованій вартості фінансових інструментів:	870	6 810
- в т.р. по амортизованій вартості кредиту в іноземній валюті (ставка дисконтування 10,73%)	565	-
- в т.р. по амортизованій вартості кредиторської заборгованості (ставка дисконтування 19,9%)	305	6 810
Всього:	965	7 257

5.6.2. Фінансові витрати

Найменування статті фінансових витрат	2019	2020
Відсотки за кредитами	41 051	32 609
Витрати по амортизованій вартості фінансових інструментів (дебіторської заборгованості)	6 810	305
Витрати по амортизованій вартості фінансових інструментів (заборгованості по кредиту)	422	113
РАЗОМ:	48 283	33 027

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНІМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

Фінансові витрати не капіталізуються та включені до витрат поточного періоду.

5.7. Результати інвестиційної діяльності

Протягом 2020р. товариство взагалі не отримувало та не надавало позики. Відсотки отримані за рахунок розміщення вільних коштів на відкритих депозитних рахунках.

Найменування статті	2019	2020
Відсотки отримані	95	447

5.8. Податки на прибуток

Найменування показника	2019	2020
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності	10 162	(39 004)
Різниці, які виникають відповідно до податкової декларації згідно положень ПКУ	(7 147)	7 071
Об'єкт оподаткування	3 015	(31 933)
Податок на прибуток (18%)	543	-
Відстрочені податкові активи/Відстрочені податкові зобов'язання	(412)	(703)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	955	703

5.9. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р., 01.01.2019 р. нематеріальні активи представлені наступним чином:

Показник	Права на комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього:
Первісна вартість на 01.01.2019р.:	7	86	2	95
Придбання за 2019рік	-	-	30	30
Вибуття за 2019рік	-	2	2	4
Первісна вартість на 31.12.2019р.:	7	84	30	121
Придбання за 2020рік	-	176	46	222
Вибуття за 2020рік	-	-	30	30
Первісна вартість на 31.12.2020р.	7	260	46	313
Амортизація на 01.01.2019р.	2	19	1	22
Нараховано за 2019 рік	1	10	9	20
Вибуття за 2019рік	-	2	2	4
Амортизація на 31.12.2019р.:	3	27	8	38
Нараховано за 2020рік	1	8	32	41
Вибуття за 2020рік	-	-	30	30
Амортизація на 31.12.2020р.	4	35	10	49
Чиста балансова вартість	-	-	-	-
На 01.01.2019р.	5	67	1	73
На 31.12.2019р.	4	57	22	83
На 31.12.2020р.	3	225	36	264

5.10. Основні засоби.

5.10.1. Рух основних засобів

Протягом 2020р. ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» отримано дохід від операційної оренди у розмірі 201 тис. грн., протягом 2019 р. у розмірі - 203 тис. грн. Нарахування зносу основних засобів проводиться за прямолінійним методом, сума накопиченого зносу основних засобів станом на 31.12.2020 рік складає 205 259 тис. грн., що становить 34,8% від первісної вартості основних засобів.

Найменування груп	Будинк	Споруди	Машини та обладнання	Змінне обладнання	Транспор	Інші основні засоби	Всього:
Первісна вартість на 01.01.2019р.	168 592	28 498	330 052	28 474	6 359	3 085	565 060
Придбання за 2019 рік	446	209	7 852	15 986	159	2 240	26 892
Вибуття за 2019 рік	-	-	3 989	932	153	-	5 074
Інші зміни	140	328	2 066	(12 664)	-	-	(10 130)
Первісна вартість на 31.12.2019р.	169 178	29 035	335 981	30 864	6 365	5 325	576 748
Придбання за 2020 рік	-	-	186	4 414	179	1 755	6 534
Вибуття за 2020 рік	-	-	247	661	404	9	1 321
Інші зміни	(235)	1 587	5 981	141	-	-	7 474
Первісна вартість на 31.12.20р.	168 943	30 622	341 901	34 758	6 140	7 071	589 435
Амортизація на 01.01.2019р.	29 490	5 164	77 720	5 372	4 500	1 062	123 308
Нараховано за 2019 рік	8 339	1 671	25 756	3 487	259	816	40 328
Вибуття за 2019 рік			414	471	148		1 033
Амортизація на 31.12.2019р.:	37 829	6 835	103 062	8 388	4 611	1 878	162 603
Нараховано за 2020 рік	8 340	1 764	25 487	6 493	260	1 290	43 634
Вибуття за 2020 рік	-	-	177	396	398	7	978
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація на 31.12.2020 р.:	46 169	8 599	128 372	14 485	4 473	3 161	205 259
Чиста балансова вартість на 01.01.2019р.	139 102	23 334	252 332	23 102	1 859	2 023	441 752
Чиста балансова вартість на 31.12.19р.	130 954	22 594	232 920	22 476	1 754	3 447	414 145
Чиста балансова вартість на 31.12.20р.	122 774	22 023	213 529	20 273	1 667	3 910	384 176

Надходження основних засобів відображаються 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.

5.10.2. Основні засоби передані в заставу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

Майно передане в заставу	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Рухоме майно	322 231	125 742	196 489
Нерухоме майно	194 547	53 916	140 631
РАЗОМ:	516 778	179 658	337 120

5.11. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2020 р. у складі інших фінансових інвестицій відображені прості іменні акції у кількості 1 614 шт. номінальною вартістю 64 200 грн., на загальну суму 103 618 800 грн. Товариство класифікує дані фінансові активи, як фінансові активи за справедливою вартістю через прибутки / збитки.

5.12. Кредити

Станом на 31 грудня 2020 р. середня відсоткова ставка по короткострокових кредитах зі строком погашення в 2021 році складає: по кредитах в доларах США -10,33% (ставки, по кредитам в доларах США – 9,0%, 9,9%, 10,5%).

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

5.12.1 Кредити отримані

Показники	На 31.12.2019	На 31.12.2020 р.
Забезпечені короткострокові кредити в доларах США	271 355	319 738
Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим кредитам банків в доларах США	33 871	6 503
Коригування до амортизованої вартості поточної кредиторської заборгованості по довгостроковим кредитам банків в доларах США	(130)	(37)
РАЗОМ:	305 096	326 204
Разом запозичення:	305 096	326 204

5.12.2. Отримання та погашення кредитів

Отримання та погашення кредитів	2019	2020
Станом на початок року	459 549	305 096
Отримано кредитів за рік	474 969	373 836
Погашено за рік	(569 828)	(409 925)
Курсові різниці по кредиту за рік	(59 464)	57 104
Процентні доходи за ефективною ставкою відсотка	(565)	-
Процентні витрати за ефективною ставкою відсотка	422	113
Курсові різниці по дисконту	13	(20)
Станом на кінець року	305 096	326 204

5.12.3 Нарахування та сплата відсотків

Відсотки по кредитам та позикам	2019	2020
Станом на початок року	3 985	2 780
Нараховано за рік	41 051	32 609

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»

Фінансова звітність за 2020 р.

Погашено за рік	(41 836)	(32 647)
Курсові різниці	(420)	(110)
Станом на кінець	2 780	2 632

5.12.4. Сроки погашення кредитів та позик

Термін погашення	31.12.2019	31.12.20
До 1 року	305 096	326 204
Більше 1 року	-	-
РАЗОМ:	305 096	326 204

5.13 Інші необоротні активи

Найменування статті необоротних активів	31.12.2019	31.12.2020
Резервні запасні частини	12 583	16 493
Інші в експлуатації	115	118
РАЗОМ:	12 698	16 611

5.14 Запаси.

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

Найменування показника	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Сировина і матеріали	16 877	22 867
Резерв під знецінення сировини і матеріалів	(5 528)	(5 750)
Разом сировина і матеріали:	11 349	17 117
Сировина в дорозі	792	3 182
Паливо	109	71
Тара і тарні матеріали	11	5
Резерв під знецінення тари і тарних матеріалів	(11)	(5)
Разом тара і тарні матеріали:	-	-
Інші матеріали	3 856	5 493
Резерв під знецінення інших матеріалів	(11)	(38)
Разом інші матеріали:	3 845	5 455
Разом виробничі запаси:	16 095	25 825
Незавершене виробництво	30 243	53 713
Напівфабрикати	15 576	23 801
Готова продукція	69 942	76 537
Товари	1811	26
Резерв під знецінення товарів	(26)	(26)
Разом товари:	1 785	-
РАЗОМ:	133 641	179 876

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.

5.15. 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.

Торгова та інша дебіторська заборгованість	31.12.2019, тис. грн	31.12.2020, тис. грн
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями за номінальною вартістю	8 219	1 905
в т.ч. фактично контролююча сторона	87	
Фінансові витрати за методом ефективного відсотка	(278)	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги з іноземними покупцями за номінальною вартістю	170 134	85 176
в т.ч. фактично контролююча сторона	14 236	
Фінансові витрати за методом ефективного відсотка	(2 697)	
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(18)	(9)
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (дефолт)	-	(1 521)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	175 360	85 551
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 713	119 102
Фінансові витрати за методом ефективного відсотка	(3 835)	
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості	(88)	(12)
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості (дефолт)	-	(1 526)
Інша поточна заборгованість	14 790	117 564
Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю	190 150	203 115
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 693	20 243
у тому числі з податку на прибуток	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виготовленими авансами	2 136	983
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за розрахунками за виданими авансами	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 136	983
Всього дебіторської заборгованості	200 979	224 341

Резерв під кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями нараховувався на 31.12.2020 р. враховуючи історичні дані погашення. Історичні дані за 2019р.-2020р. свідчать про те, що переважна частина дебіторської заборгованості з вітчизняними покупцями (в 2019р. - 99,53%, в 2020р. - 92,63%) погашається 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 очікуваних 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

розвіді 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 181 та більше, не сплачена протягом звітного періоду.

Ставки очікуваних коефіцієнтів 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 продукцію, товари, роботи, послуги з іноземними покупцями за 2019р.-2020 р.р.:

Період погашення	2020 р	2019 р.
0-30 днів	92,63%	90,53%
31-60 днів	0,62%	0,3%
61-90 днів	0,87%	0,14%
91-180 днів	3,46%	0,01%
181 і більше	2,42%	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:

2020р. – 3 тис. грн

2019р. – 1 тис. грн;

2018р. – 0,0 тис. грн

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

Нарахування резерву сумнівних боргів – оціночний резерв кредитних збитків в абсолютному значенні (дефолт) : Згідно заключення експертної комісії підприємства з питань МСФЗ дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги по контрагенту Navarro steel Sp.z.o.o. згідно контракту № 21 від 01.04.2019р. в розмірі 43 795,58 євро, в еквіваленті 1 521 440,93 грн., та інша дебіторська заборгованість, що нарахована згідно рішення Міжнародного комерційного арбітражу при торгівельно-промисловій палаті України від 29.05.2020р., а саме штраф, пеня, судовий збір в розмірі 43 929,32 євро, в еквіваленті 1 526 087,01 грн. визнані дефолтом. Тому на 31.12.2020р. нараховано резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (дефолт) 1 521 тис. грн. та резерв під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторська заборгованість (дефолт) в розмірі 1 526 тис. грн.

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

Резерв під очікувані кредитні збитки	Тис. грн
Станом на 31 грудня 2019р.	(106)
Нараховано за 2020р.	(3 053)
Списано за 2020р.	91
Станом на 31 грудня 2020р.	(3 068)

5.16. Інша заборгованість за розрахунками.

Найменування статті витрати на персонал	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч.	8 693	20 243
- Військовий збір	-	-
- ПДВ	8 693	20 241
	-	2
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 860	2 797

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

- Податок з доходів фізичних осіб	1 494	1 612
- Податок на прибуток	138	-
- Орендна плата за землю	945	951
- Податок на землю	88	87
- Екологічний податок	6	5
- Податок на воду	4	4
- Податок на нерухомість	61	4
- Військовий збір	124	134
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 856	1 967
- ЄСВ	1 856	1 967
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 757	7 169
- Розрахунки з оплати праці	6 622	6 821
В т.ч. провідний управлінський персонал	59	62
- Розрахунки по виплатам з тимчасової втрати працевздатності	135	348

5.17. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019р. та на 31.12.2020р. грошові кошти та їх еквіваленти ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» були представлені наступним чином:

Найменування показника	31.12.2019	31.12.2020
Готівка	10	2
Рахунки в банках	1	9
Інші рахунки в банках (депозити)	23 460	15 193
РАЗОМ:	23 471	15 204

5.18. Витрати на персонал

Найменування статті витрати на персонал	2019	2020
Витрати на оплату праці та інші виплати	138 128	132 146
В т.ч. провідний управлінський персонал	1 047	1 240
Відрахування на соціальні заходи	30 517	29 862
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	18 802	17 089
Витрати на придбання спецодягу та спецвзуття	770	601
Витрати на спецхарчування	384	334
Витрати на медичний огляд та інші мед послуги	460	376
Придбання спеціальних миючих засобів	43	38
Витрати на навчання, іспити та інформаційно-консультаційні послуги	456	399
Витрати на хімчистку	31	8
Витрати на воду питну	123	115
Всього:	189 714	180 968

5.19. Інші оборотні активи

Найменування статті інших оборотних активів	31.12.2019	31.12.2020
Не включені до складу податкового кредиту по ПДВ податкові накладні	74	56
Запчастини	12 301	2 960
МБП	1 743	1 432
Резерв під знецінення МБП	(1 287)	(1 069)

РАЗОМ:

12 831

3 379

5.20. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

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, в зв'язку з тим, що на підприємстві здійснюється програма удосконалення, оптимізації та спрощення виробничих та бізнес-процесів, поступово здійснюється 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, управління підприємства вирішило в 2020 році не залучати актуарій. Отже управлінський персонал вважає, що відображення актуарних припущень, які базуються на розрахунках без урахування вищезазначених 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 розрахувало зобов'язання передбачені колективним договором виходячи з наявності пенсіонерів на звітну дату станом на 31.12.2020р.:

Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	31.12.2019р.	31.12.2020р.
Залишок на початок року	(2 229)	(1 898)
Нараховано за рік	(455)	(319)
Використано/сторновано за рік	786	899
Залишок на кінець року	(1 898)	(1 318)

5.21. Поточні зобов'язання та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2019р. та 31 грудня 2020р. має наступний вид:

Найменування показника	31.12.2019	31.12.2020
Короткострокові кредити банку	271 355	319 738
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	33 741	6 466
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	340 277	296 987
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 860	2 797
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 856	1 967
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 757	7 169
в т.ч. провідний управлінський персонал	59	62
Кредиторська заборгованість за розрахунками за розрахунками за одержаними авансами	92 902	206 561
в т.ч. фактично контролююча сторона	-	23 249
Поточні забезпечення	13 549	15 170
Інші поточні зобов'язання:	3 211	78 898
- в т.ч. придбання цінних паперів (акцій)	-	75 935
- в т.ч. % за банківськими кредитами	2 780	2 632
РАЗОМ:	766 508	935 753

5.22. 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.

Протягом 2019-2020рр. використання та нарахування забезпечення на виплату відпусток працівникам має наступний рух:

Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2019	2020
Станом на початок року	(14 031)	(13 549)
Нараховано за рік	(18 802)	(17 089)
Використано/сторновано за рік	19 284	15 468
Станом на кінець року	(13 549)	(15 170)

5.23. Власний капітал

5.23.1. 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 громадських формувань": 05.12.2013, 1 224 102 0000 059008. Структура статутного капіталу станом на 31.12.2020р має вигляд:

Найменування участника	Адреса засновника	частка, в %	Розмір внеску до статутного фонду (тис. грн.):
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТІО «ВОСЬМИЙ ДІМ-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. ВУЛІЦЯ АГЛАНТІАС,21,КОМПЛЕКС 216,2-Й ПОВІРХ,ОФІС 1,АГЛАНТІЯ,2108,НІКОСІЯ	21,11	5 383
ТОВАРИСТВО «ДВ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» (DW HOLDING LIMITED)	РЕСПУБЛІКА КІПР, МІСТО НІКОСІЯ, АСТРОМЕРИТИ, 2722. ДЖЕОРГІОУ ГРІВА ДІЕНІ, 11	23,77	6 061
ТОВАРИСТВО «ДЖЕНЕРСІС ГРУП ЛІМІТЕД» (GENERSYS GROUP LIMITED)	РЕСПУБЛІКА КІПР, ЛАРНАКА, ВУЛИЦЯ МІХАІЛА ГЕОРГІУ 70, 7600, АТІЕНОУ	23,564	6 009
		100%	25 500
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» – ФІЗИЧНА ОСОБА – ТОКАРСЬ СЕМЕН ІВАНОВИЧ, ВІДСОТОК ЧАСТКИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ – 31,556, ТИП БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - ПРЯМЕ			

5.22.2. Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2020 року власний капітал складається зі статутного капіталу – 25 500 тис. грн., нерозподіленого збитку – (34 729) тис. грн. Збиток від діяльності за 2020 рік – (39 746) тис. грн. Загальний розмір власного капіталу на кінець 2020 року становить (9 229) тис. грн.

5.24. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2020р. сформований за прямим методом.

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства 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 грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображені рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - це основна діяльність Товариства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною або фінансовою діяльністю. Для Товариства 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 Товариство не має.

6. Розкриття іншої інформації.

6.1. 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, оцинкування труб по DIN EN 10240; освінцьованого листа і рулону для автомобільної промисловості, сталевих лопат і оцинкованого посуду, оцинкування труб і металоконструкцій, діє профілегибочний стан.

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

Номенклатурою експорту є більш 70 типорозмірів профільних труб, освінцьованої лист і рулон, лопат і оцинкована посуд в асортименті, яка використовується в будівельній індустрії, комунальному господарстві, автомобілебудуванні і в побуті.

Високочастотна технологія зварювання забезпечує випуск якісних труб, відповідно до вимог нормативних документів.

Вся продукція підприємства постійно сертифікується/ піддається нагляду державними та європейськими органами по сертифікації:

- ДП «РІВНЕСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ»;
- TUV Thuringen e. V. – Німеччина;
- Zaklady Badan i Atestacji «ZETOM» – Польща.

На основі поточної структури управління Товариство виділяє такі звітні сегменти:

Сегмент	Діяльність
Реалізація трубної продукції	Вироблення та реалізація труб сталевих прямокутних, квадратних труб сталевих водогазопровідних, труб сталевих електрозварювальних прямошовних, профілів сталевих гнутих
Реалізація товарів народного споживання	Виробництво та реалізація відер баків, тазів та лопат.
Послуги з оцинкування металевих конструкцій	Послуги по оцинкуванню металевих конструкцій

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

Сегменти	2019			2020		
	Дохід від реалізації по сегментам	Собівартість по сегментам	Прибуток/ Збиток по сегментам	Дохід від реалізації по сегментам	Собівартість по сегментам	Прибуток по сегментам
Реалізація трубної продукції	2 125 902	2 060 093	65 809	2 250 110	2 127 011	123 099
Послуги з оцинкування металевих конструкцій	29 325	28 280	1 045	24 588	23 015	1 573

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Справжність на 31.12.2020 р.

Реалізація товарів народного споживання	25 635	25 558	77	20 771	18 833	1 938
Інші	167 640	164 096	3 544	30 367	25 439	4 928
Разом:	2 348 502	2 278 027	70 475	2 325 836	2 194 298	131 538
Інші операційні доходи/витрати, чисті			22 168			(146 397)
Прибуток/збиток від операційної діяльності			92 643			(14 859)
Фінансові витрати/фінансові доходи			(47 318)			(25 770)
Інші доходи/витрати, чисті			(35 163)			1 625
Прибуток (збиток) до оподаткування			10 162			(39 004)

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливості контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами встановлюються під час проведення операцій. Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язані сторони включають:

- материнське підприємство;
- суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього;
- спільні підприємства, у яких даний суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником;
- провідний управлінський персонал;
- інші пов'язані сторони.

При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, береться до уваги сутність взаємовідносин сторін, а не тільки їхня юридична форма.

На 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. Товариство не має дочірніх та асоційованих підприємств, у яких вона мала би відносини контролю чи суттєвого впливу.

Станом на 31.12.2020 року пов'язаною стороною ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» є:

№ з/п	НАЙМЕНУВАННЯ ПОВ'ЯЗАНОЇ СТОРОНИ	КОД ЄДРПОУ/ІНН
1	МУЧКІН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	XXXXXXXXXX
2	ЄГОРОВ СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ	XXXXXXXXXX
3	ГЛУХА КАТЕРИНА ВІКТОРІВНА	XXXXXXXXXX
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОСЬМИЙ ДІМ-2014"	39194077
5	ТОВАРИСТВО "ГРОМІНАЛ ЛІМІТЕД"	нерезидент
6	ТОВАРИСТВО "ДВ ХОЛДИНГ"	нерезидент
7	ТОВАРИСТВО "ДЖЕНЕРСІС ГРУП ЛІМІТЕД"	нерезидент
8	ТОКАРЄВ СЕМЕН ІВАНОВИЧ	XXXXXXXXXX
9	РІЖЕНКОВ МИКОЛА ІВАНОВИЧ	XXXXXXXXXX
10	ЗАХАРЧЕНКО ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ	XXXXXXXXXX
11	БУЦЬКИХ ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ	XXXXXXXXXX
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ПРОМISЛОВИХ ВИРОБІВ "ДNІПРОВСЬКИЙ"	39102693
13	FLENTES TRADING S.R.O.	нерезидент

Кінцевий бенефіціарний власник та Товариств с фізична особа – Токарєв Семен Іванович.

Операцій між кінцевим власником та Товариством за фінансовий рік не було, крім виплат у складі ключового управлінського персоналу.

Операцій між суб'єктами господарювання, які спільно контролюють Товариство або мають суттєвий вплив на нього не було.

Операції з іншими пов'язаними особами (фактично контролююча сторона)

Товариство здійснює надання послуг пов'язаний Стороні 1. Заборгованість Стороні 1 Товариству станом на 31.12.2019 року склала – 87 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. заборгованість Товариства Стороні 1 склала 1 тис. грн.

Протягом 2020 року надано послуги на суму 221 тис. грн., сплачено за надані послуги – 309 тис. грн.

Товариство здійснює продаж готової продукції пов'язаний Стороні 2. Заборгованість Стороні 2 Товариству станом на 31.12.2019 року склала – 14 236 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. Заборгованість Товариства Стороні 2 склала 23 248 тис. грн.

Протягом 2020 року продано готової продукції на суму 16 909 тис. грн., сплачено за поставлену продукцію – 54 393 тис. грн.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за 2020 рік склала – 1 276 тис. грн. (за 2019 рік – 1 097 тис. грн.). Винагороди управлінському персоналу включають – заробітну плату, премії, компенсаційні виплати. Зазначені виплати враховані у складі «Витрати на оплату праці».

Заборгованість перед провідним управлінським персоналом склала:

Станом на 31.12.2019 р. – 59 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. – 62 тис. грн.

6.3. 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 загальноприйнятних 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 такі 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 такої оцінки необхідне обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражают суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2020р та 31 грудня 2019р. балансова вартість фінансових інструментів суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості.

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.

В свою чергу, справедлива вартість банківських кредитів не відрізняється суттєво від їх балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.

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

- ▶ 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).

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

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

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній аналогів та метод угод. Метод компаній аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, акції яких продавалися в останній час в ході операції по поглипанню.

І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівнянності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтується для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два методи: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів був використаний витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

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.

Товариство використовує оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати оператів пролажу за вимушену низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їх справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної інформації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту.

Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієархії. Оцінки представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могла б реалізувати на ринку повний пакет того чи іншого інструменту.

Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю, не відрізняються від справедливої вартості на дату фінансової звітності.

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

6.4.Управління ризиками.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості. З метою уникнення операційного ризику на підприємстві існує 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

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.

Податкове 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 давнини 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 Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Товариством як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникнути при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариству.

Валютний ризик для Товариства головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих 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 доларах США, в 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.

Ці фактори у поєднанні зі зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ризику та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво Товариства контролює цей валютний ризик, але Компанія не ходжує своєї позиції у доларах США.

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

Схильність Товариства до ризику зміни валютних курсів обумовлена зобов'язаннями номінованими у іноземній валютах.

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
<u>Долари США</u>		
<u>Тис.долларів США</u>	<u>352</u>	<u>793</u>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	352	793
<u>Євро</u>		
<u>Тис.євро</u>	<u>228</u>	<u>2 518</u>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	228	2 517
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	1
<u>Руб.РФ</u>		
<u>Тис.руб</u>	<u>6 000</u>	<u>41 274</u>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6 000	41 274

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2020 р.

Статті монетарні - перераховуються та на них впливає зміна курсу валюти

Балансова вартість монетарних деномінованих в іноземній валюті зобов'язань Компанії станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2020	
	в валюті (тис.дол.США)	(тис.грн)	в валюті (тис.дол.США)	(тис.грн)
Долари США				
Тис.долларів США	12 992		11 537	
Кредиторська заборгованість	12 934	306 380	11 537	326 204
Довгострокові кредити банків, в долл.США	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	11 456	271 355	11 308	319 738
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 424	33 741	229	6 466
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51	1 284	-	-
Дебіторська заборгованість	58	1 380	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	58	1 380	-	-
Євро				
Тис.євро	583		44	
Дебіторська заборгованість	583	15 393	44	1 521
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	583	15 393	44	1 521

У таблиці нижче представлені 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 валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткового зміни курсів валют.

	31 грудня 2019		31 грудня 2020	
	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Зміна валютного курсу долара США (кредиторська заборгованість)	5%	(15 319)	5%	(16 310)
Зміна валютного курсу долара США(дебіторська заборгованість)	5%	69	5%	-
Ітого:	+5%	(15 250)		(16 310)
Зміна валютного курсу долара США(кредиторська заборгованість)	-5%	15 319	-5%	16 310
Зміна валютного курсу долара США(дебіторська заборгованість)	-5%	(69)	5%	-
Ітого:	-5%	15 250		16 310
Зміна валютного курсу Євро(дебіторська заборгованість)	5%	797	5%	76
Зміна валютного курсу Євро(дебіторська заборгованість)	-5%	(797)	-5%	(76)

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 плаваючими 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 ніж на ринку 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.

6.5. 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.

6.6.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.

Товариство в січні 2021 року повернуло візотинний кредит АТ «ТАСКомбанк», отриманий у лютому 2018р. в повному обсязі. У цьому ж періоді було отримано кредит в АТ ПУМБ в доларах США з відсотковою ставкою по довгостроковим умовам кредитування зі строком погашення до січня 2028 року під 9%.

За 1 квартал 2021 року отримано прибуток в розмірі 3 264 тис. грн., що складається з збитку від операційної діяльності (7 048) тис. грн., прибутку від фінансової діяльності 10 421 тис. грн. та інших збитків в розмірі (109) тис. грн.

В 1 кварталі 2021 року відбувалось зменшення курсу долара США, тому за курсовими різницями отримано прибуток в розмірі 2 257 тис. грн. В т.р. дохід по згорнутим курсовим різницям по отриманому кредиту склав 3 355 тис. грн. при здійсненні переоцінки залишку кредиту на дату балансу.

Аналізуючи основні показники ефективності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за перші 3 місяці 2020 та 2021 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.

Директор

А.В.Мучкін

Головний бухгалтер

К.В. Глуха

