



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДМЗ КОМІНМЕТ»
станом на 31 грудня 2022 року**

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ДМЗ КОМІНМЕТ»

Думка із застереженням

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ», провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ», ідентифікаційний код 39008850, місцезнаходження: м. Дніпро, вул. Яхненківська, буд. 7 (далі ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» або «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

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

Основа для думки із застереженням

Інформацію про основні засоби Товариства розкрито у Примітці 14, їх вартість станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року становить відповідно 347 109 тис. грн. та 310 272 тис. грн. Відповідно до положень облікової політики Товариство відображає основні засоби за їх собівартістю за вирахуванням зносу (амортизації) та збитків від зменшення корисності. Управлінський персонал не надав нам інформацію щодо обґрунтування власної оцінки ознак зменшення корисності та відсутності збитків від зменшення корисності. Через характер основних засобів та відсутність відкритих даних щодо справедливої вартості ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінки відповідності балансової вартості основних засобів із врахуванням можливих збитків від зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не змогли визначити, чи є потреба у визнанні збитків від зменшення корисності основних засобів та будь-яких коригуваннях балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2022 року. Наша

думка щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року була також модифікована з цього питання.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на параграф «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 «Суттєві облікові оцінки та судження» фінансової звітності, де зазначено, що на діяльність Товариства значно впливає військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнних дій, що тривають. Як зазначено у параграфі «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 «Суттєві облікові оцінки та судження», ці події та умови, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно п. 5 статті 12¹ Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариство повинно складати і подавати фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Як описано в параграфі «Твердження про відповідність до вимог МСФЗ» Примітки 1 «Основа підготовки фінансової звітності» станом на дату затвердження фінансової звітності Товариство ще не підготувало пакет звітності у форматі iXBRL через обставини викладені у примітці, і планує зробити це коли стане можливим. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання доходу та застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Компанія визнає виручку від реалізації в момент переходу контролю над активами, що відбувається або при відвантаженні товарів покупцям, або при їх доставці до певного пункту призначення в залежності від умов договорів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним із ключових показників діяльності Товариства, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображеня в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контролльних показників.

Як відповідне КПА розглянуто під час аудиту

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми розглянули облікову політику Товариства з визнання виручки та перевірили послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду;
- ми отримали розуміння та виконали оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю, що стосуються визнання виручки;
- ми проаналізували застосування суджень та оцінок, на вибірковій основі протестували операції з реалізацією, щоб переконатись у достовірності визнаних сум доходів;
- ми зосередили наші аудиторські процедури на областях аналізу умов договорів про переход контролю над активами, перевірки віднесення

Відповідно до МСА існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації наведено у Примітках 3 та 4 до фінансової звітності.

виручки до відповідного періоду;

- ми виконали аналітичні процедури та тести деталей на вибірковій основі, в тому числі отримали зовнішні підтвердження від покупців;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Балансова вартість запасів

Враховуючи суттєвість суми запасів у фінансовій звітності, ми вважаємо оцінку запасів на звітну дату ключовим питанням аудиту.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою із двох вартостей: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну вартість реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Компанія здійснювала нарахування забезпечення під знецінення всіх запасів, що знаходяться без руху більше 365 календарних днів у розмірі 100% їх вартості.

Розкриття положень облікової політики та інформації щодо вартості запасів наведено у Примітках 3 та 16 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:

- ми розглянули облікову політику Товариства щодо визнання, обліку та оцінки запасів, перевірили послідовність застосування облікової політики щодо суми та оцінки запасів на звітну дату;
- ми отримали належне розуміння системи та заходів внутрішнього контролю Товариства щодо оцінки запасів на звітну дату;
- ми проаналізували наявні на звітні дати запаси Товариства за їх видами, номенклатурою, оборотністю, періодами без руху;
- ми визначили номенклатуру запасів, що підлягає використанню у процесах виробництва та процесах поточного обслуговування та ремонтів обладнання й устаткування Товариства;
- ми визначили розмір забезпечення під знецінення, що був нарахований на такі запаси та проаналізували обґрунтованість його нарахування;
- ми дійшли до висновку, що таке нарахування є доцільним з огляду на спосіб використання запасів.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю вимагає застосування складної методології та передбачає застосування суджень та різних суб'єктивних припущень керівництва.

Враховуючи суттєвість суми дебіторської заборгованості, складність розрахунків та високий рівень суб'єктивності суджень та припущення, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.

Розкриття положень облікової політики та інформації щодо дебіторської заборгованості наведено у Примітках 3 та 18.

Наші аудиторські процедури включали, але не обмежувались, наступним:

- ми розглянули облікову політику Товариства щодо визнання дебіторської заборгованості та оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю, перевірили послідовність застосування облікової політики щодо оцінки резерву кредитних збитків на звітну дату;
- ми отримали належне розуміння заходів контролю Товариства щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою заборгованістю;
- ми оцінили методологію Товариства щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- ми перевірили розміри застосовних коефіцієнтів щодо кожної категорії торгової заборгованості, здійснили контрольний перерахунок, визначили суми потенційних відхилень;

• ми перевірили повноту і точність відповідних приміток до фінансової звітності.

За результатами нашого тестування виявлені відхилення внаслідок похибок у розмірах застосовних коефіцієнтів; показники відхилень знаходяться в межах визначеного нами для цілей

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інша інформація у річному звіті

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію у річному звіті. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 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 доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 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, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит 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 та 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 й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту 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 коли за край 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог МСА ми надаємо інформацію згідно вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності та тривалість виконання завдання

Ми були призначенні на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності 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 п'ять років.

Аудиторські оцінки

Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтуються на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 року.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства, а також стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків, наведені нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту.

У розділах "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю" та "Ключові питання аудиту" цього звіту ми розкрили питання, на які на наше професійне судження мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які доцільно звернути увагу. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту в цілому і окрім них не було виявлено інших питань, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини З та 4 статті 14 Закону №2258-VIII.

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».

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

Виявлені нами викривлення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Iнша інформація

Під час аудиту ми не виявили будь-якої інформації, яка свідчила б про порушення, включаючи шахрайство. За результатами виконаних процедур ми не знайшли суттєвих викривлень у фінансовій звітності.

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аudit фінансової звітності та аудиторську діяльність". Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ "АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ" є незалежними від Товариства при проведенні аудиту.

Протягом 2022 року ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або фінансові звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень наведені у розділі "Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності" цього звіту.

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

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ", ідентифікаційний код 23942905,

Місцезнаходження: м. Дніпро, вул. Гоголя, 10-А, оф.53, вебсторінка <http://finemkon.com/ua/>

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - №1368, включене у розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аudit фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аudit фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Барановська Олена Михайлівна.

ТОВ "АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ"
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 1368

Ключовий партнер із завдання з аудиту
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності -101022

м. Дніпро, Україна
Дата складання аудиторського звіту (висновку)



О.М. Барановська

29 червня 2023 р.

Досягок 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

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

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

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

Вид економічної діяльності **Виробництво труб, порожністих профілів і фітингів зі сталі**

Середня кількість працівників **2 685**

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 (зроблено позначку "у" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
2023 01 01
за ЄДРПОУ 39008850
за КАТОГІГ 1 UA12020010010114149
за КОПФГ 240
за КВЕД 24.20

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	654	537
первинна вартість	1001	797	798
накопичена амортизація	1002	143	261
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	347 109	310 272
первинна вартість	1011	592 322	596 405
знос	1012	245 213	286 133
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	224 003	224 003
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	329	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залинок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи:	1090	13 827	5 339
Усього за розділом I	1095	585 922	540 151
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	214 973	169 583
виробничі запаси	1101	56 868	92 303
незавершене виробництво	1102	35 583	34 863
готова продукція	1103	122 522	42 417
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержани	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	14 139	40 679
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за видиними авансами	1130	3 442	1 273
з бюджетом	1135	8 301	3 758
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	56 489	60 359
Поточні фінансові інвестиції	1160	34 889	34 889
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 881	87 343
готівка	1166	1	3
рахунки в банках	1167	22 880	87 340
Витрати майбутніх періодів	1170	98	528
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незадобленіх премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 921	3 561
Усього за розділом II	1195	358 133	401 973
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	1	-
Баланс	1300	944 056	942 124

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	25 500	25 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцниках	1405	-	4 611
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60	40 206
Несплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	25 560	70 317
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсторочені податкові зобов'язання	1500	-	311
Пенсійні зобов'язання	1505	20 361	19 941
Довгострокові кредити банків	1510	310 968	429 339
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-	-
цильове фінансування	1521	-	-
благодійна допомога	1525	-	-
Страхові резерви	1526	-	-
у тому числі:	1530	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незадобреніх премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	331 329	449 591
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Вексель виданий	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	98 242	103 450
товари, роботи, послуги	1615	265 548	189 833
розрахунками з бюджетом	1620	3 337	10 466
у тому числі з податку на прибуток	1621	421	8 153
розрахунками зі страхування	1625	2 032	1 429
розрахунками з оплати праці	1630	7 392	5 162
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	191 631	33 527
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	18 105	26 562
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відсторочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	880	51 787
Усього за розділом III	1695	587 167	422 216
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів піддержаного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	944 056	942 124

Керівник



Мучкін Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Глуха Катерина Вікторівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральними органами виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМЗ КОМІНІМЕТ"

Дата (рік, місяць, число)

2023	01	01
------	----	----

39008850

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 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	2 788 682	4 236 758
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	(2 333 404)	(4 053 493)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	455 278	183 265
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	92 261	107 055
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(54 949)	(48 143)
Витрати на збут	2150	(24 863)	(46 979)
Інші операційні витрати	2180	(378 640)	(119 044)
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	89 087	76 154
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6 557	2 220
Інші доходи	2240	5 881	3 687
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(50 925)	(46 202)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(255)	(429)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	50 345	35 430
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 929)	(641)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	40 416	34 789
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Статті	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	4 611	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	4 611	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	4 611	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	45 027	34 789

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 126 715	3 909 414
Витрати на оплату праці	2505	126 655	156 975
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 667	31 152
Амортизація	2515	42 055	41 919
Інші операційні витрати	2520	507 394	144 387
Разом	2550	2 827 486	4 283 847

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

Глуха Катерина Вікторівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 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	2 963 827	5 053 076
Повернення податків і зборів	3005	7 000	158 876
у тому числі податку на додану вартість	3006	7 000	158 876
Цільового фінансування	3010	33	-
Надходження від отримання субсидій, лотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 651	14 009
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	49 960	109 750
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 709 404)	(4 831 615)
Праці	3105	(95 856)	(120 636)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27 323)	(33 814)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40 429)	(43 952)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 656)	(175)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(38 773)	(43 777)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 263)	(8 954)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових високів	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(39 143)	(120 026)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	109 053	176 714
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	6 557	2 220
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	372	-
Надходження від видуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(500)	(220 870)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(372)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 057	-218 650
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	614 781	1 035 298
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	622 144	936 200
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(45 544)	(48 521)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-52 907	50 577
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	62 203	8 641
Залишок коштів на початок року	3405	22 881	15 204
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 259	(964)
Залишок коштів на кінець року	3415	87 343	22 881

Керівник

Мучкін Андрій Володимирович

Головний бухгалтер 8850

Глуха Катерина Вікторівна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМЗ КОМІНМЕТ"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

2023 | 01 | 01

39008850

(наименование)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма .

H H B 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 заборгованості 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	-	-	-	-	(270)	-	-	(270)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	4 611	-	-	40 146	-	-	44 757
Залишок на кінець року		25 500	4 611	-	-	40 206	-	-	70 317

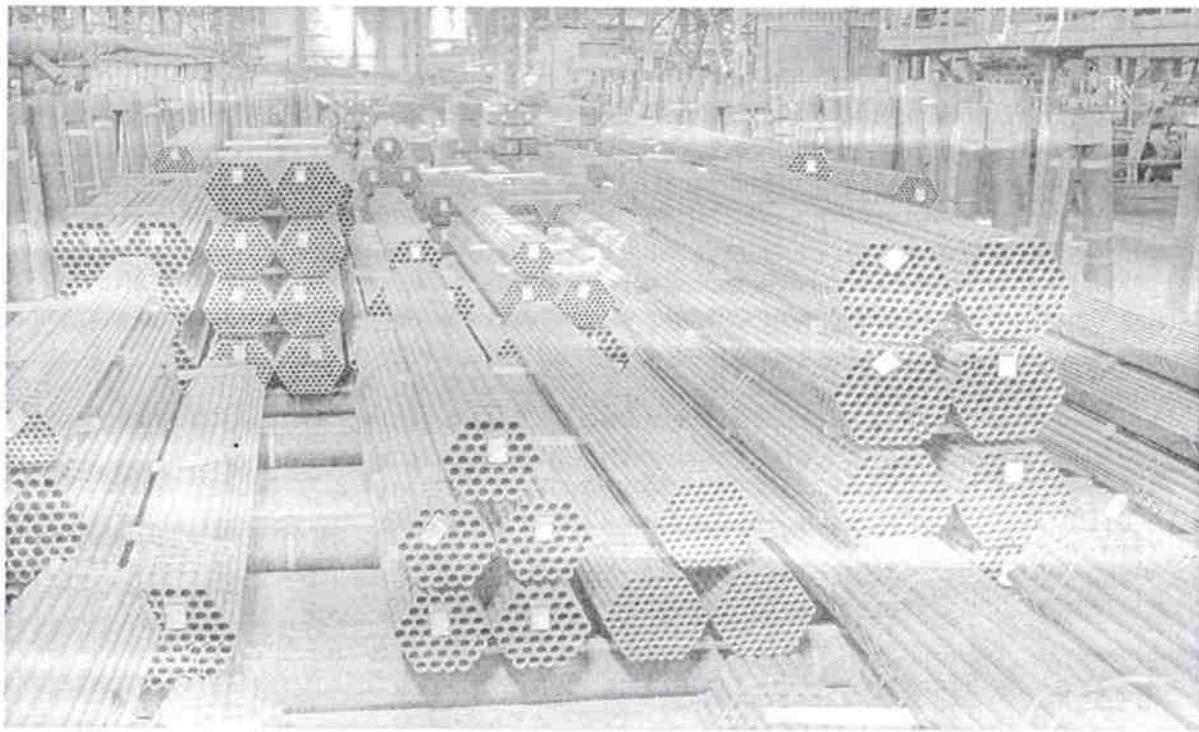
Керівник

Мучкін Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Глуха Катерина Вікторівна





**Річний звіт і фінансова звітність
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДМЗ КОМІНМЕТ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання 39008850

Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Зазначена фінансова звітність була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та іншими МСФЗ та МСБО. 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. Концептуальною основою фінансової звітності є МСФЗ, офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України станом на звітну дату.

ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» регулярно складає фінансову звітність за МСФЗ. Таким чином, МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» не застосовується.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМЗ КОМІНМЕТ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	39008850
Сайт компанії	http://dmzkominmet.com.ua

Опис характеру фінансової звітності

Ця звітність стосується одного суб'єкта господарювання

Дата кінця звітного періоду 2022-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Пояснення про орган затвердження

Орган, що затвердив фінансову звітність – загальні збори учасників, підписав фінансову звітність - директор підприємства.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2023-06-20

Звіт про фінансовий стан

	Примітки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	тис. грн.
Активи					
Непоточні активи					
Основні засоби	14	310 272	347 109	384 176	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	15	537	654	264	
Відсточені податкові активи	23		329	372	
Інші непоточні фінансові активи	17, 25	224 003	224 003	103 619	
Інші непоточні нефінансові активи	14	5 339	13 827	16 611	
Загальна сума непоточних активів		540 151	585 922	505 042	
Поточні активи					
Поточні запаси	16	169 583	214 973	179 876	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18	106 069	82 371	224 247	
Поточні фінансові інвестиції	17, 25	34 889	34 889		
Інші поточні нефінансові активи		3 561	2 921	3 379	
Грошові кошти та їх еквіваленти	33, 34	87 343	22 881	15 204	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		401 445	358 035	422 706	
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	24		1		
Загальна сума поточних активів		401 445	358 036	422 706	
Витрати майбутніх періодів		528	98	94	
Загальна сума активів		942 124	944 056	927 842	

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

	Примітки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	тис. грн.
Власний капітал та зобов'язання					
Власний капітал					
Статутний капітал	26	25 500	25 500	25 500	
Нерозподілений прибуток	13	40 206	60	(34 729)	
Актуарні різниці (прибутки/збитки)	68	4 611			
Загальна сума власного капіталу		70 317	25 560	(9 229)	
Зобов'язання					
Непоточні зобов'язання					
Відстрочені податкові зобов'язання			311		
Непоточні забезпечення					
Непоточні забезпечення на винагороди працівникам	20, 21	2 982	2 661	1 318	
Інше непоточні забезпечення	21	16 959	17 700		
Загальна сума непоточних забезпечень		19 941	20 361	1 318	
Довгострокові банківські кредити	19, 25	429 339	310 968		
Загальна сума непоточних зобов'язань		449 591	331 329	1 318	
Поточні зобов'язання					
Поточні забезпечення					
Інші поточні забезпечення	21	26 562	18 105	15 170	
Загальна сума поточних забезпечень		26 562	18 105	15 170	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	18	198 737	277 888	384 855	
Поточні податкові зобов'язання, поточні	13	8 153	421		
Інші поточні фінансові зобов'язання	19, 25	103 450	98 242	328 836	
Інші поточні нефінансові зобов'язання	22	85 314	192 511	206 892	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		422 216	587 167	935 753	
Загальна сума поточних зобов'язань		422 216	587 167	935 753	
Загальна сума зобов'язань		871 807	918 496	937 071	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		942 124	944 056	927 842	

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

	Примітки	2022	2021	тис. грн.
Прибуток або збиток				
Прибуток (збиток)				
Дохід від звичайної діяльності	4	2 788 682	4 236 758	
Собівартість реалізацій	6	(2 333 404)	(4 053 493)	
Валовий прибуток		455 278	183 265	
Інші доходи	5	92 261	107 054	
Витрати на збут	9	(24 863)	(46 979)	
Адміністративні витрати	8	(54 949)	(48 143)	
Інші витрати	10	(377 739)	(119 359)	
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	18, 25	(901)	315	
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		89 087	76 153	
Інші прибутки (збитки)	11	12 183	5 479	
Фінансові витрати	12	(50 925)	(46 202)	
Прибуток (збиток) до оподаткування		50 345	35 430	
Податкові доходи (витрати)	13	(9 929)	(641)	
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		40 416	34 789	
Прибуток (збиток)		40 416	34 789	

	2022	2021	тис. грн.
Прибуток (збиток)	40 416	34 789	
Інший сукупний дохід			
Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування			
Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеною виплатою	4 611		
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування	4 611		
Загальна сума іншого сукупного доходу	4 611		
Загальна сума сукупного доходу	45 027	34 789	

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	Примітки	2022	2021	тис. грн.
Грошові потоки від (для операційної діяльності				
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності				
Надходження від продажу товарів та надання послуг		2 963 827	5 053 076	
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		58 644	282 635	
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності				
Виплати постачальникам за товари та послуги		(2 709 404)	(4 831 615)	
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(123 179)	(154 450)	
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(79 179)	(172 757)	
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		110 709	176 889	
Повернення податків на прибуток (сплата)		(1 656)	(175)	
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	34	109 053	176 714	
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності				
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		(500)	(220 870)	
Проценти отримані		6 557	2 220	
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	34	6 057	(218 650)	
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності				
Надходження від запозичень	19	614 781	1 035 298	
Погашення запозичень	19	(622 144)	(936 200)	
Проценти сплачені	19	(45 544)	(48 521)	
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	34	(52 907)	50 577	
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до виливу змін валютного курсу	34	62 203	8 641	
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти				
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	34	2 259	(964)	
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	34	64 462	7 677	
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	34	22 881	15 204	
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	33, 34	87 343	22 881	

Звіт про зміни у власному капіталі

Примітка до фінансової звітності ГУВ «ДІМЗ КОМІТЕТ» за 2022 рік

		Статутний капітал		Інвесторський прибуток		Власний капітал			
		2022 рік							
						Примітки			
						Раніше представлені			
						Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці			
						Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів			
						Відображені в 2022 році			
						Раніше представлені			
						Доопінка			
						Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці			
						Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів			
						Відображені в 2022 році			
						Раніше представлені			
						Доопінка			
						Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці			
						Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів			
						Відображені в 2022 році			
						Раніше представлені			
						Доопінка			
						Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці			
						Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів			
						Відображені в 2022 році			
						Тис.грн.			
Власний капітал на 31.12.2021	25 500	60	25 560	25 560					
Коригування власного капіталу на початок року									
Інші зміни									
Скоригований власний капітал на початок року	25 500	60	25 560	25 560					
Зміни у власному капіталі									
Сумний дохід									
Прибуток (убиток)									
Інший сумний дохід									
<u>Сумний дохід</u>	<u>40 416</u>	<u>4 611</u>	<u>45 027</u>	<u>40 416</u>	<u>4 611</u>	<u>40 416</u>			
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	(270)	(270)	(270)	(270)	(270)	(270)			
Збільшення (зменшення) власного капіталу	40 416	4 611	44 757	40 416	4 611	44 757			
Власний капітал на 31.12.2022	25 500	40 476	4 611	(270)	44 757	65 976	4 611	(270)	70 317

ІЗВІСТКИ щодо фінансової звітності ГОВДЛМЗ КОМПЛЕКС 2022 рік

тис. грн.

Примітки	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал
	Раніше представлений	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Раніше представлений	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	
Власний капітал на 31.12.2020	25 500	25 500	(34 729)	(34 729)	Власний капітал
Зміни у власному капіталі					тис. грн.
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)	34 789	34 789	34 789	34 789	34 789
Сукупний дохід	34 789	34 789	34 789	34 789	34 789
Збільшення (зменшення) власного капіталу	34 789	34 789	34 789	34 789	34 789
Власний капітал на 31.12.2021	25 500	60	60	25 560	25 560

ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»

Примітки щодо фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Фінансова звітність	2
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки, що є частиною фінансової звітності	9
1. Основа підготовки фінансової звітності	10
2. Суттєві облікові оцінки та судження	19
3. Суттєві аспекти облікової політики	26
4. Доход (виручка) від договорів з клієнтами	39
5. Інший доходи	43
6. Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)	44
7. Інформація а сегментами	45
8. Адміністративні витрати	48
9. Витрати на збут	49
10. Інші витрати	50
11. Інші прибутки та збитки	51
12. Фінансові витрати	52
13. Витрати податку на прибуток	53
14. Основні засоби	54
15. Нематеріальні активи	60
16. Запаси	64
17. Інвестиції за справедливою вартістю через прибутки/збитки	65
18. Торгова та інша дебіторська, торгова та інша кредиторська заборгованості	66
19. Кредити та позики	67
20. Зобов'язання за виплатами працівникам	68
21. Забезпечення	70
22. Інші поточні нефінансові зобов'язання	71
23. Відстрочений податок	72
24. Активи та зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу	75
25. Фінансові інструменти	76
26. Статутний капітал	80
27. Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу	81
28. Пенсійні програми	82
29. Операції з пов'язаними сторонами	84
30. Умовні зобов'язання та умовні активи	87
31. Політика щодо управління фінансовими ризиками	88
32. Політика щодо управління капіталом	94
33. Грошові кошти	95
34. Примітки до звіту про рух грошових коштів	96
35. Події після звітного періоду	97

1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» (надалі – Товариство або Компанія) 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 31.12.2022 р.р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період 2022 р.;
- Звіт про власний капітал за період за 2022 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2022 р.

Основні принципи облікової політики, прийняті під час складання фінансової звітності, наведені в Примітці 3

Положення облікової політики застосовувались Товариством 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 оцінок, чинних станом на 31 грудня 2022 року. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що також є функціональною валютою Компанії.

Суми округлюються до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до прийнятих МСФЗ вимагає використання певних критичних облікових оцінок. Це також вимагає від керівництва компанії судження щодо застосування облікової політики Компанії. Сфери, в яких були зроблені суттєві судження й оцінки під час підготовки фінансової звітності та їх вплив, наведено в Примітці 2.

Звіт про рух грошових коштів за 2022 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.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМЗ КОМІНМЕТ"

Ідентифікаційний код юридичної особи 39008850

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця ЯХНЕНКІВСЬКА, буд. 7, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49023

Філіали суб'єкта господарювання, що звітує, адреси та телефони

Немає

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

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

25.61 - Оброблення металів та нанесення покриття на метали;

25.73 - Виробництво інструментів;

25.91 - Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів;

49.20 - Вантажний та залізничний транспорт;

49.41 - Вантажний автомобільний транспорт;

49.42 - Надання послуг перевезення речей (переїзду);

68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної собівартості за винятком статей: фінансові інструменти – справедлива вартість з визначенням через прибуток або збиток, чисте зобов'язання щодо пенсійних програм з визначеннями виплатами.

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2022 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності і Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та тлумаченнями (спільно- МСФЗ).

Організація і методологія бухгалтерського обліку для цілей складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється відповідно до наказу «Про облікову політику» №1-МСФЗ від 22.12.2017р.

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

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового рику України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року.

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

Назва нового МСФЗ

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- Уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відсточити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компаній на відсточку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- Класифікація залежить тільки від 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 відсточку розрахунків;
- Роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відсточити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних 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
- «Урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023-01-01

Можливе дстрокове застосування з 2022-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Назва нового МСФЗ

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 «Визначення суттєвості».

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (*significant accounting policies*) з вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (*material accounting policies*); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дстрокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023-01-01

Можливе дстрокове застосування з 2022-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Наразі Товариство розглядає можливість впливу поправки на фінансову звітність Товариства.

Назва нового МСФЗ

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Посднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншими визначеннями змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки – це «грошові суми фінансової звітності, оцінка яких пов’язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023-01-01

Можливе дострокове застосування з 2022-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Наразі Товариство розглядає можливість впливу поправки на фінансову звітність Товариства.

Назва нового МСФЗ

МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до одинакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об’єднанням бізнесів, може привести до початкового визнання активу та зобов’язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов’язання з оренди та включає ту саму початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосованого податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов’язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов’язання та актив, що виникли.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого ранішого з представлених порівняльних періодів:

- Визнати відстрочений податковий актив – тісю мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від’ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов’язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов’язаних з активами у формі права користування та зобов’язаннями з оренди і з

- визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколошнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
- Визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як користування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відсточений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відсточене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023-01-01

Можливе дострокове застосування з 2022-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Наразі Товариство розглядає можливість впливу поправки на фінансову звітність Товариства.

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (липень, червень 2020)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

У травні 2017 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти» (МСФЗ 4- випущений у 2005 році). МСФЗ 17 застосовується для всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до невінних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17;
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023-01-01

Дата, на яку суб'ект господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023-01-01

Можливе дострокове застосування з 2022-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу зі зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу зі зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що причиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2024-01-01

Дата, на яку суб'ект господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2024-01-01

Можливе дострокове застосування з 2022-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Назва нового МСФЗ

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який внес зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповідю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2024-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2024-01-01

Можливе дострокове застосування з 2022-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Назва нового МСФЗ

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2024-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2024-01-01

Прилітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

Можливе досрочкове застосування з 2022-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

2. Суттєві облікові оцінки та судження

Товариство робить певні оцінки та припущення щодо майбутнього.

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 і судження постійно аналізуються на підставі історичного досвіду та інших чинників, очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за цих обставин. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені далі:

- термінів корисного використання основних засобів;
- створення резерву під знецінення застарілих запасів, а також по запасам, що повільно обертаються;
- ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- оцінка активів та зобов'язань по відстроченому податку на прибуток;
- та інші.

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 свою діяльність у найближчому майбутньому;

Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. 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 зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан;

Резерви інерчих 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 воно вистуває стороною - орендодавцем, які не містять ознак фінансової оренди згідно МСФЗ 16, класифікуються як операційна оренда;

Всі орендні платежі за договорами оренди земельних ділянок вважаються змінними, що не залежать від індексів або ставок і відображаються у складі прибутків або збитків по мірі їх виникнення, що означає, що Товариство не визнає певних зобов'язань щодо майбутніх орендних платежів і відповідного активу в формі права користування;

Товариство переглянуло строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів на кінець 2022 року та не очікує відхилення від попередніх оцінок. Змін, 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 МСБО 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 оцінщиками.

Створення забезпечень:

Забезпечення визнаються, якщо Товариство внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

Товариство створює наступні забезпечення: забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Розрахунок забезпечення на виплату відпусток працівникам здійснюється на кінець кожного місяця наступним чином:

$$\text{ЗВП} = \text{Д} \times \text{СЗП} \times (1 + \text{СССВ}), \text{де}$$

Д - кількість днів невикористаної відпустки працівника станом на кінець місяця;

СЗП - середня заробітна плата працівника за останні 12 місяців;

СССВ - ставка єдиного соціального внеску.

Для оцінки витрат, пов'язаних з майбутніми виплатами відпусток враховується кількість днів невикористаної відпустки працівника, станом на кінець кожного місяця, що можуть бути використані ним у майбутньому.

Фактичні витрати на виплату відпусток працівникам здійснюються за рахунок раніше створеного забезпечення.

Інші забезпечення не створювались.

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.

Оцінки і припущення, з якими пов'язаний значний ризик суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року – програми з визначеними виплатами (Примітка 21).

З додатковою інформацією стосовно облікових оцінок і суджень можна ознайомитись у відповідних Примітках.

Оцінка справедливої вартості

Певні активи та зобов'язання, включені до фінансової звітності Товариства, вимагають оцінювання за справедливою вартістю та/або розкриття інформації щодо справедливої вартості.

Товариство визнає справедливою вартістю фінансових активів суму на яку може бути обмінений фінансовий інструмент у результаті поточної угоди між бажаючими укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості активів використовувались такі методи та припущення:

- справедлива вартість грошових потоків, дорівнює їх номінальній вартості;
- справедлива вартість дебіторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

При оцінці справедливої вартості фінансових та нефінансових активів та зобов'язань, Товариство використовує, наскільки це можливо, вхідні дані, які спостерігаються на ринку.

Вхідні дані, які використовуються при визначенні оцінки справедливої вартості, класифікуються як дані різного рівня по основі того, в якій мірі вхідні дані, використані в застосованому методі оцінки, спостерігаються на ринку.

Товариство використовує таку ієархію для визначення справедливої вартості і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів ;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують закриті вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Класифікація статей за вищевказаними рівнями базується на найнижчому рівні використовуваних вхідних даних, що суттєво впливає на оцінку справедливої вартості статті. Переведення позицій між рівнями визнається в періоді, коли вони відбуваються.

Товариство оцінює певні статті фінансової звітності за справедливою вартістю:

Фінансові інструменти (Примітка 25);

Чисте зобов'язання за визначеними виплатами (Примітка 20);

Активи та зобов'язання класифіковані, як утримувані для продажу (Примітка 24).

З додатковою інформацією стосовно оцінки справедливої вартості статей можна ознайомитись у відповідних Примітках.

Справедлива вартість фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відповідає другому та третьому рівню ієрархії . Товариство використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників, практичному досвіду.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Справедлива вартість фінансових активів, які торгуються на активних ринках, визнаються на підставі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до звітної дати включається до рівня ієрархії-1.

У Товариства відсутні такі фінансові активи.

Справедлива вартість фінансових активів, для яких відсутні котирувані ціни або інші спостережувані дані, підтвердженні активним ринком, визнаються згідно з різноманітними методами оцінок, головним чином визначені на ринковому або доходному методі, з допомогою метода оцінки приведеної вартості грошових потоків. Данні методи оцінки максимально використовують спостережувані вихідні дані, в випадку їх доступності.

У випадку якщо всі суттєві вихідні дані для оцінки фінансових активів по справедливій вартості засновані на спостережуваних даних, такий актив включається до рівня-2.

У випадку якщо одні або декілька суттєвих вихідних даних, використовуваних для оцінки справедливої вартості фінансових активів, не засновані на спостережуваних даних, такий фінансовий актив включається до рівня-3.

Справедлива вартість інших непоточних фінансових активів оцінюється на рівні балансової вартості та відноситься до спостережуваних даних 2 рівня та складає на 31.12.2022 - 224 003 тис. грн., на 31.12.2021 – 224 003 тис. грн. (Примітка 17, 25).

Справедлива вартість поточних фінансових інвестицій оцінюється на рівні балансової вартості та відноситься до неспостережуваних даних 3 рівня та складає на 31.12.2022 – 34 889 тис. грн., на 31.12.2021 – 34 889 тис. грн. (Примітка 17, 25).

Справедлива вартість поточних зобов'язань відображені за сумою на яку може бути обмінний фінансовий інструмент у результаті поточної угоди між бажаючими укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Поточні зобов'язання за класами складаються з:

- поточна кредиторська торговельна та інша кредиторська заборгованість;
- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- інші поточні зобов'язання.

Для визначення справедливої вартості поточних зобов'язань використовувались такі методи та припущення:

- первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю їх погашення та приблизно дорівнює балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

Метод оцінки- витратний. Вхідні данні- контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

Довгострокові банківські кредити та інші поточні фінансові зобов'язання віднесені до 3-го рівня ієархії справедливої вартості (на 31.12.2022р.- 532 789 тис. грн., на 31.12.2021р.- 409 210 тис. грн.) (Примітка 19).

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість віднесена до 3 рівня ієархії (на 31.12.2022р.- 198 739 тис. грн., на 31.12.2021р.- 277 888 тис. грн.) (Примітка 18).

Для торгової та іншої кредиторської заборгованості Товариство використовувало закриті вхідні дані (контрактна вартість, очікувані грошові потоки), для яких не має ринкових даних.

Справедлива вартість поточних зобов'язань оцінювалась на основі того, яка ціна могла бути сплачена за передання зобов'язань у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки навіть якщо ціни котирування для передання ідентичного або подібного зобов'язання немає.

Оцінка була сформована на підставі найкращої наявної інформації про припинення, якими скористалися б учасники ринку, встановлюючи ціну зобов'язання.

Принципи про безперервність діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID – 19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

24 лютого 2022 року РФ розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансових сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Воєнне повномасштабне вторгнення Росії на територію України має вплив на результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Відновлення економіки України залежить від наслідків війни.

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 (військова агресія РФ), які вимагають, щоб керівництво уважної оцінки керівництва для здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» здійснює чіткий контроль наявності трудових (неважаючи на мобілізацію 8% від чисельності персоналу – 53 працівники з 704) та сировинних ресурсів підприємства (залишки рулону для виробництва ГП на кожне 01 число достатні для виробництва поточного місяця та рахуються в орієнтовній кількості 5 тис.тн). Загальні залишки сировини та готової продукції на кожне 01 число щомісяця (7-8 тис.тн) дозволяють стверджувати про контроль безперервності реалізації.

Безпосередніми наслідками зовнішньої агресії Росії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Станом на 31.12.2022 року Товариство не мало наміру ані ліквідовуватись, ані припиняти діяльність і було впевнено в можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалося доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

Територіально Товариство віддалено від місця активних бойових дій. Однак у результаті військової агресії виникає необхідність додаткових рішень у діяльності підприємства, зокрема, з:

-логістичних проблем в питаннях доставки сировини та продукції. Для уникнення впливу логістичних проблем на діяльність підприємства, керівництвом прийняте рішення про відмову роботи з покупцями на умовах, відмінних від «поставка на території заводу» - «EXW»;

-недопущення зменшення обсягів реалізації із низкою клієнтів. Неважаючи на зменшення обсягів реалізації, пов'язаних в тому числі з надходженням з лютого-березня 2023 року на окупованих територіях

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

покупців 2015-2021 років спільної праці, ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» стійко виконує свої обов'язки по виконанню замовлень з основними Партнерами. Виробництво та реалізація (кількість готової продукції) відновлюються в обсягах з другого півріччя 2022 року ;

-недопущення зменшення прибутків, грошових потоків від операційної діяльності. ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» постійно аналізує витрати та проводить заходи для їх зниження. Додатковий автоматичний контроль, перехід на електроопалення та відмова від опалення газом дозволили значно знизити енергетичну складову собівартості. Цифровізація складського обліку ТМЦ дозволила отримати оптимізацію залишків ТМЦ та ін.;

-з 24 лютого 2022 року введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану, а саме призупинено роботу валютного ринку України, зафіксовано офіційний курс на 24.02.2022 року, введено обмеження щодо критичного імпорту. Такі обмеження значно не вплинули на роботу підприємства, так як Товариство має запаси кольорових металів, які імпортувалися раніше для епізодичних, для поточного ринку замовлень на оцинкування. Реалізація на експорт не зупинена, що дозволяє отримувати валютну виручку та виконувати свої зобов'язання перед банком по погашенню кредитної заборгованості;

-8% працівників підприємства задіяно в підрозділах територіальної оборони, призвані до Збройних сил України або іншим чином були залучені до заходів, пов'язаних із захистом України від вторгнення та ліквідацією наслідків воєнних дій;

-деякі активи Товариства було безоплатно передано для потреб до Національної Гвардії України (військових частин), а саме:

1)Транспортний засіб – ГАЗ 33021 бортовий маловантажний-В, залишкова вартість на дату передачі (27.02.2022р.) становила 2,9 тис. грн;

2)Транспортний засіб – Камаз 55111 самоскид-С, залишкова вартість на дату передачі (27.02.2022р.) становила 0,6 тис. грн.;

3)Транспортний засіб – МАЗ 5335, залишкова вартість на дату передачі (27.02.2022р.) становила 4,6 тис. грн.;

4)Брухт чорних металів у кількості 9,93 тн на загальну суму 91,2 тис. грн.;

5)Лопати сталеві у кількості 210 шт. на загальну суму 10,5 тис. грн.;

6)Електроди у кількості 10 кг на загальну суму 0,7 тис. грн;

7)Труби сталеві у кількості 0,418 тн на загальну суму 13,4 тис. грн.

Своєю чергою, зазначене може мати суттєвий вплив на :

-характер майбутньої діяльності Товариства;

-здатність своєчасно погашати борги;

-зменшення обсягів виробництва;

-вплив на персонал Товариства та витрати, пов'язані з виплатами персоналу;

-невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості;

-інші обставини, що суттєво вплинути на діяльність Товариства.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку ситуацій та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо, з метою збереження робочих місць, безперервності виплати заробітної плати працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

На дату затвердження фінансової звітності Товариство працює в досить нестабільному середовищі, створеному політичними та економічними факторами, про які йшлося вище, проте продовжує свою діяльність у звичному режимі: виробництво та відвантаження готової продукції.

Незважаючи на всі негативні фактори, керівництво надає таку оцінку подальшої діяльності Компанії: виходячи з поточних прогнозів (планів на майбутнє) очікується, що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування власного доходу.

Керівництво Товариства має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для операційної діяльності Товариства в осяжному майбутньому.

Керівництво Товариства оцінило здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє. Ці міркування включають наслідки поточної економічної невизначеності та ринкові умови, які посилюються наслідками війни та структурними змінами на ринку.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало позитивний власний капітал – 70 082 тис. грн. і в 2022 році Товариство генерувало позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності – 109 053 тис. грн. (в 2021 році – 176 714 тис. грн.).

У 2022 році Товариство функціонувало майже безперебійно, максимально оптимізувало витрати, вживало всі необхідні заходи для підтримки стабільності та стійкості Товариства в умовах військового стану, але продовження поточної нестабільної економічної ситуації може надалі негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та яким саме може бути цей вплив наразі визначити неможливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувались відомі та такі, що можливо оцінити, результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які мали місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Суттєві аспекти облікової політики

Наказом ТОВ "ДМЗ КОМІНМЕТ" "Про облікову політику підприємства за МСФЗ" № 1-ФС від 22.12.2017р. зі змінами затверджено облікову політику та методологію складання фінансової звітності.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє Облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів обліку, і в разі прийняття нових або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою Облікову політику належним чином.

Облікова політика Товариства визначена внутрішніми положеннями, які ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, чинних законодавчих та нормативних актах України.

Зміни в Обліковій політиці можуть мати місце у випадку:

- якщо зміни вимагаються МСФЗ;
- необхідності застосування якого-небудь іншого способу відображення господарських операцій, активів, зобов'язань, власного капіталу, результатів діяльності для більш правдивого відображення подій та угод і фінансової звітності Товариства при умові, що дані зміни призведуть до надання більш доречної та надійної інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки.

Сума поправки, яка виникає в результаті зміни Облікової політики, відображається у фінансовій звітності шляхом коригування залишку кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригуються інші порівняльні суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова Облікова політика застосовувалась завжди.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку 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 оподатковуваного 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 стортовані тимчасові різниці або заражовані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лінією тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з моменту, коли актив став 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, капіталізації активу нарахування амортизації не припиняється. Амортизація не нараховується за період невикористання (експлуатації) основних засобів у господарській діяльності у зв'язку із консервацією.

Методом амортизації для всіх груп основних засобів встановити – прямолінійний

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

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

Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

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.

Якщо, згідно правовстановлючої документації, термін дії права використання НМА не встановлено, такий термін використання встановлюється самостійно, але не менше 2 років і не більше 10 років.

Термін корисного використання об'єктів нематеріальних активів визначається комісіями, створеними цехами, відділами та іншими підрозділами підприємства, що затверджені внутрішніми розпорядженнями Товариства в момент оформлення Акту введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів(Типова форма N НА-1).

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

Амортизація НМА починається з місяця наступного за місяцем в якому НМА став придатний для корисного використання.

Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються, коли Товариство стає стороною контрактних домовленостей щодо даного фінансового інструменту, і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на транзакційні витрати.

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

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.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

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 непрацездатність, 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 ЄСВ за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

Опис облікової політики щодо витрат

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 операції у складі Інших доходів та збитки від операції у складі Інших витрат.

Опис облікової політики щодо фінансових витрат

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.

Опис облікової політики щодо фінансового доходу

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

Опис облікової політики щодо фінансових активів

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, представлений у фінансових витратах, фінансових доходах та інші фінансові показниках, за винятком знецінення дебіторської заборгованості, яка представлена в складі інших витрат.

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

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.

Грошові потоки, пов'язані з дебіторською заборгованістю, яка погашається, не дисконтується, якщо вплив дисконтування є несуттєвим та з урахуванням критеріїв суттєвості.

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

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

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 ґрунтується 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 активів аналізується 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 дії договору.

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

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

- резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги:
 - з вітчизняними покупцями та замовниками;
 - з іноземними покупцями та замовниками;
- резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості:
 - по розрахункам з іншими дебіторами
 - по розрахункам з державними цільовими фондами

Товариство для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для 1 групи ризику застосовує матрицю забезпечення (резервів), що базується на сегментації заборгованості з використанням історичних даних для коригування прогнозної інформації та з застосуванням професійного судження.

Матриця забезпечення складається з наступних сегментів (критеріїв):

- географічний регіон контрагента (резиденти/нерезиденти);
- вид клієнта (фізичні особи/юридичні особи);
- вид продукції (товари/послуги);
- тип заборгованості (непрострочена/прострочена);
- строк прострочення (до 30 днів, до 60 днів, до 90 днів, до 180 днів, до 365 днів, більше 365 днів).

Для непростроченої заборгованості по всім сегментам застосовується 0,01%. Для простроченої заборгованості є окрема шкала відсотків.

Шкала відсотків:

*строк прострочення від 0 до 30 днів - 1%;

* строк прострочення від 31 до 60 днів - 10%;

* строк прострочення від 61 до 90 днів - 25%;

* строк прострочення від 91 до 180 днів - 50%;

* строк прострочення від 181 до 365 днів - розглядається окремо по кожному контрагенту в розрізі договорів, в залежності від рейтингу ризиковості покупця з огляду менеджменту контрагента, його платоспроможності та фінансового стану, інших критеріїв оцінки, але не нижче 75% від залишку заборгованості;

* строк прострочення більше 365 днів - розглядається окремо по кожному контрагенту в розрізі договорів, в залежності від рейтингу ризиковості покупця з огляду менеджменту контрагента, його платоспроможності та фінансового стану, інших критеріїв оцінки, але не нижче 100% від залишку заборгованості.

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).

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

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

Фінансові зобов'язання по кредитам оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові зобов'язання по торгівельній та іншій кредиторській заборгованості оцінюються за амортизованою собівартістю з перерахуванням балансової вартості шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків із застосуванням річної середньозваженої ринкової ставки.

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

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

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

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 результативного періоду, в якому вони виникли. Не грошові (немонетарні) статті, які оцінюються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

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

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Статті, включені до фінансової звітності Товариства, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому провадить свою операційну діяльність. Ця фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Усі суми, відображені в фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного 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.

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.

Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

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.

Опис облікової політики щодо оренди

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 оренді активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. У зв'язку із застосуванням стандарту Товариство перерахувала фінансову інформацію за попередні періоди та визнала коригування у складі власного капіталу на початок самого ранішнього з представлених у фінансовій звітності порівняльних періодів.

Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням на 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 проводить повторну оцінку договору.

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

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

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 змінні платежі, що не залежать від індексу або ставки, тобто не відображають змін в ринкових орендних ставках, не включаються в розрахунок зобов'язання з оренди. Відносно оренді земельних ділянок, де орендні платежі ґрунтуються на кадастровій вартості земельної ділянки і не змінюються до наступного потенційного перегляду цієї вартості або платежів (або того й іншого) органами влади, Компанія визначила, що такі орендні платежі не є ні змінними (які залежать від будь-якого індексу або ставки або відображають зміни в ринкових орендних ставках), ні по суті фіксованими, і, отже, ці платежі не включаються в оцінку зобов'язання з оренди.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони відповідають:

-визначенню запасів (утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг).

Наступні критерії визнання:

- існує велика ймовірність отримання економічних вигід у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;
- їх вартість може бути достовірно визначена.

Оцінка запасів:

Запаси оцінюють за найменшою вартістю: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Знецінення запасів:

Запаси періодично (щомісяця) переглядаються з метою створення резервів під знецінення запасів у разі погіршення якості, старіння або надлишкових запасів, запасів, що не використовувались протягом періоду більше 1 року.

Припинення визнання:

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів вибуття запасів здійснюється шляхом використання методу середньозваженої собівартості. Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітного періоду, в якому визнається відповідний дохід від реалізації. Запаси, готову продукцію, які не принесуть економічних вигод у майбутньому, на підставі актів комісії визначати неліквідними і списувати за балансовою собівартістю.

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

Собівартість вибуття 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, шнеків), 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, шнеків), 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;
- Комп'ютерна техніка, вартістю менше 20 000 грн. та строком більше 1 року;
- Прибори, інструменти та прилади, 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 місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Опис облікової політики щодо основних засобів

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, визначенням 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 (вибуття) 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 вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття в момент його зарахування на баланс. У випадку, якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не є можливим або вона не істотна по сума, ліквідаційна вартість встановлюється на рівні – 0 грн.

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

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

В разі наявності чинників 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.

Опис облікової політики щодо забезпечень

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 (ЄСВ) 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.

Обліковою політикою Товариства передбачено створення наступних резервів (забезпечень) для відшкодування майбутніх витрат та платежів:

- резерв (забезпечення) на виплату відпусток працівникам;
- резерв (забезпечення) на компенсацію пільгових пенсій (Список 1,2);
- резерв (забезпечення) на виплати при виході на пенсію за умовами колективного договору;
- резерв (забезпечення) на виплати на поховання колишніх працівників товариства за умовами колективного договору.

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

Всі інші забезпечення нараховуються згідно заключень (розрахунків) актуарій та переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

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.

Дохід визнається в момент збільшення активів чи зменшення зобов'язань Товариства, які призводять до збільшення власного капіталу при умові, що величина доходу може бути достовірно визначена.

Більша частина доходу Товариства від продажу готової продукції, при цьому дохід визнається на момент переходу до покупця контролю над товарами (готовою продукцією). Зазвичай це відбувається в той момент, коли товар (готова продукція) завантажена в транспорт покупця зі складу готової продукції. Однак при продажу на експорт контроль також може бути переданий в момент відвантаження (постачання) або в момент отримання, залежно від умов договору з покупцем. Для визначення моменту передачі контролю потрібне обмежене судження: після фізичного завантаження або доставлення товарів в узгоджене місце, Товариство більше фактично не володіє ними, і, зазвичай, має поточне право на оплату і не зберігає за собою ніяких істотних ризиків і вигід, пов'язаних із цим товаром (готовою продукцією).

Дохід від реалізації робіт і послуг визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Вирахування з доходу відображають суми наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернених покупцем продукції та товарів, інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу (непрямі податки та ін.).

Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

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

Продукція заводу експортується в країни Європи.

Номенклатурою експорту є більш 70 типорозмірів профільних труб, освинцованої лист і рулон, лопати 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:

- реалізація трубної продукції - вироблення та реалізація труб сталевих прямокутних, квадратних труб сталевих водогазопровідних, труб сталевих електrozварних 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

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

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 ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити своє 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 підзнецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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 безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

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.

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

На 31.12.2022 р. Товариство не має дочірніх та асоційованих підприємств, у яких вона мала би відносини контролю чи суттєвого впливу.

Змін облікової політики, облікових оцінок та виправлення помилок за попередні звітні періоди за 2022 рік не було.

4. Доход (виручка) від договорів з клієнтами

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 віднікодування, 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 задоволяє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний 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. Товар або послуги вважаються 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.

Дохід визнається за справедливою вартістю отриманих сум або сум, що підлягають отриманню, за вирахуванням знижок, податків або інших платежів.

Дохід від реалізації продукції (товарів, готової продукції) визнається в разі виконання всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані всі ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товар / продукцію;
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованим товаром / продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від реалізації робіт і послуг визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат операції.

Результат операції з реалізації робіт і послуг може бути достовірно визначений, якщо виконуються всі наступні умови:

- сума доходу може бути достовірно визначена;
- відбудеться збільшення економічних вигід в результаті операції;
- оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу може бути достовірно визначена;

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

-витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг проводиться:

-вивченням виконаної роботи;

-визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

-визначення питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат.

Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

Якщо дохід від виконання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в обліку в розмірі витрат, що відшкодовуються.

Якщо сума доходу від виконання послуг не може бути достовірно визначена, а відшкодування понесених витрат є неможливим, дохід не визнається, а витрати визнаються витратами поточного періоду. Якщо в майбутньому виникає можливість достовірно оцінити суму доходу, дохід визнається в сумі такої оцінки.

Загальний обсяг чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» у 2022 році склав 2 788 682 тис. грн., у 2021 році дорівнює 4 236 758 тис. грн.

Інформація про поточні/непоточні залишки за договорами з клієнтами на кінець періоду

Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	тис. грн.
Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	106 069
Загальна сума дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами на 31.12.2022 (Примітка 18)	106 069

Інформація про договори з клієнтами за 2022 рік

Дохід від договорів з клієнтами	тис. грн.
Дохід від договорів з клієнтами	2 788 682

Інформація про договори з клієнтами за 2021 рік

Дохід від договорів з клієнтами	тис. грн.
Дохід від договорів з клієнтами	4 236 758

Розкриття інформації про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами

Керівництво Товариства визначило наступні категорії дезагрегації доходів (виручки) від договорів з клієнтами за типом товарів / послуг для повного і всебічного аналізу господарської діяльності, що буде цікава користувачам:

1 сегмент - дохід (виручка) від продажу труб

2 сегмент - дохід (виручка) від продажу товарів народного споживання

3 сегмент - дохід (виручка) від послуг з оцинкування

інші сегменти - дохід (виручка) від продажу іншого металопрокату, оптової торгівлі, від інших видів послуг.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

тис.грн.

За типами клієнтів - Усього

Термін дії договору Час передачі товарів або послуг	Короткострокові договори									
	Товари або послуги, передані в певний момент часу									
	1 сегмент: Дохід (виручка) від продажу труб		2 сегмент: Дохід (виручка) від продажу товарів народного споживання		3 сегмент: Дохід (виручка) від послуг оцинкування		Інші сегменти: Дохід (виручка) від продажу іншого металопрокату, оптової торгівлі та інших видів послуг		Усі сегменти	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дохід від договорів з клієнтами	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
У тому числі товари, реалізовані/продані безпосередньо покупцям	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
Питома вага, %	98,99	96,99	0,36	0,53	0,08	0,34	0,57	2,14	100	100

За типами клієнтів – Недержавні клієнти

тис.грн.

Термін дії договору Час передачі товарів або послуг	Короткострокові договори									
	Товари або послуги, передані в певний момент часу									
	1 сегмент: Дохід (виручка) від продажу труб		2 сегмент: Дохід (виручка) від продажу товарів народного споживання		3 сегмент: Дохід (виручка) від послуг оцинкування		Інші сегменти: Дохід (виручка) від продажу іншого металопрокату, оптової торгівлі та інших видів послуг		Усі сегменти	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дохід від договорів з клієнтами	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
У тому числі товари, реалізовані/продані безпосередньо покупцям	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
Питома вага, %	98,99	96,99	0,36	0,53	0,08	0,34	0,57	2,14	100	100

Помітки до фінансової звітності ГОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

тис.грн.

За типами клієнтів - Усього

Термін дії договору Час передачі товарів або послуг	Короткострокові договори									
	Товари або послуги, передані в певний момент часу									
	І сегмент: Дохід (виручка) від продажу труб		2 сегмент: Дохід (виручка) від продажу товарів народного споживання		3 сегмент: Дохід (виручка) від послуг оцинкування		Інші сегменти: Дохід (виручка) від продажу іншого металопрокату, оптової торгівлі та інших видів послуг		Усі сегменти	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дохід від договорів з клієнтами	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
У тому числі товари, реалізовані/продані безпосередньо покупцям	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
Питома вага, %	98,99	96,99	0,36	0,53	0,08	0,34	0,57	2,14	100	100

За типами клієнтів – Договори з фіксованою ціною

тис.грн.

Термін дії договору Час передачі товарів або послуг	Короткострокові договори									
	Товари або послуги, передані в певний момент часу									
	І сегмент: Дохід (виручка) від продажу труб		2 сегмент: Дохід (виручка) від продажу товарів народного споживання		3 сегмент: Дохід (виручка) від послуг оцинкування		Інші сегменти: Дохід (виручка) від продажу іншого металопрокату, оптової торгівлі та інших видів послуг		Усі сегменти	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дохід від договорів з клієнтами	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
У тому числі товари, реалізовані/продані безпосередньо покупцям	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
Питома вага, %	98,99	96,99	0,36	0,53	0,08	0,34	0,57	2,14	100	100

Інформація про затинки за договорами з клієнтами на 31.12.2021 та на 31.12.2022 (Примітка 18)

тис.грн.

Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами на 31.12.2021	82 371
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами на 31.12.2022	106 069

5. Інші доходи

Інші доходи виникають від іншої операційної діяльності. Оскільки вони не вважаються частиною звичайної основної діяльності, що приносить прибуток, Товариство відображає ці доходи окремо від доходу від продажу.

	2022	2021	тис. грн.
Інші доходи			
Дохід від продажу оборотних активів	68 482	60 844	
в т.ч. фактично контролююча сторона	83	37	
Дохід від коригування вартості поставки основної сировини	525	7 308	
Дохід від операцій оренди/лізингу	138	206	
в т.ч. фактично контролююча сторона	-	-	
Дохід від курсових різниць	-	11 257	
Дохід від отриманих пені, штрафів, неустойок	-	-	
Дохід від отриманих оборотних активів, оприбутикування брухту	9 016	10 804	
Дохід від списання раніше нарахованого резерву по запасам	95	448	
Дохід від надання послуг стороннім підприємствам та організаціям (брекерські, транспортні, ЦЗЛ, зважування, пакування труби, вантажно-розвантажувальні роботи, залізничні роботи, зберігання та інші)	8 915	8 008	
Інші доходи від операційної діяльності	5 090	8 180	
Загальна сума Інших доходів	92 261	107 055	

6. Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)

Структура собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2021 та 2022 роках характеризується такими відомостями:

Витрати за характером	2022		2021	
	Сума, тис. грн	Пігтому вага, %	Сума, тис. грн	Пігтому вага, %
Сировина та витратні матеріали використані	2 163 299	92,71%	3 813 932	94,09%
Собівартість реалізованих товарів			14 858	0,37%
Заробітна плата	78 636	3,37%	116 335	2,87%
Внески на соціальні забезпечення	17 267	0,74%	25 537	0,63%
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів	28 701	1,23%	39 724	0,98%
Інші витрати	45 501	1,95%	43 107	1,06%
Загальна сума витрат собівартості, за характером	2 333 404	100%	4 053 493	100%

7. Інформація за сегментами

Операційні сегменти – це компоненти бізнесу, що здійснюють фінансово-господарську діяльність, яка дозволяє отримувати доходи чи передбачає понесення витрат, результати операційної діяльності яких регулярно аналізуються Товариством і щодо яких наявна окрема фінансова інформація.

Суб'єкт господарювання відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

- його відображеній в звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансферти операцій, становить 10% (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;
- абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) більшої за абсолютною величиною суми: сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів та сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів;
- його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

МСФО (IFRS) 8 "Операційні сегменти" потребує виділення операційних сегментів на основі внутрішніх звітів Товариства, регулярно перевіряємих головною посадовою особою, відповідальною за прийняття рішень по операційній діяльності, з метою розподілення ресурсів по сегментам та оцінки результатів їх діяльності, для яких наявна окрема фінансова інформація.

Операційні сегменти, які не відповідають жодному з кількісних порогів, вважаються звітними та розкриваються окремо тому що управлінський персонал вважає, що інформація про цей сегмент буде корисною користувачам фінансової звітності.

Звітні операційні сегменти, визначені керівництвом згідно із видами операційної діяльності Товариства.

Критерії визначення сегментів:

- за характером продуктів і послуг;
- за характером виробничих процесів;
- за типом або класом клієнта їх продуктів та послуг;
- за методами, застосовуваними для розповсюдження продукції або надання послуг;
- за характером правового середовища (якщо доречно).

Товариство визначило для аналізу результатів операційної діяльності наступні операційні сегменти:

- виробництво та продаж труб;
- виробництво та продаж товарів народного споживання;
- послуги з оцинкування.

Товариство визначило в розділі "Всі інші сегменти" відображати нерозподілені статті - суми, що не відносяться до операційних сегментів та суми по статтям, що неможливо розподілити. Керівництво Товариства визначило наступні операційні сегменти за видами діяльності для повного і всебічного аналізу господарської діяльності, що буде цікава користувачам:

Звітний сегмент 1

- виробництво та продаж труб

Звітний сегмент 2

- виробництво та продаж товарів народного споживання

Звітний сегмент 3

- послуги з оцинкування

Всі інші сегменти

- виробництво та продаж іншого металопрокату;
- оптову торгівлю;
- інші види послуг.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНІМЕТ» за 2022 рік

	Загальна сума суб'єкта господарювання щодо консолідованих сегментів, тис. грн.									
	Операційні сегменти									
	Звітний сегмент 1		Звітний сегмент 2		Звітний сегмент 3		Всі інші сегменти		Сегменти разом, тис. грн.	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Розкриття інформації про операційні сегменти										
Дохід	2 760 439	4 109 262	9 989	22 446	2 165	14 591	16 089	90 459	2 788 682	4 236 758
Процентні витрати	48 375	46 512							48 375	46 512
Амортизаційні витрати	24 618	24 476	903	903	10 654	10 728	5 724	5 812	41 899	41 919
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							9 929	641	9 929	641
Прибуток (збиток) до оподаткування							50 345	35 430	50 345	34 430
Активи на кінець звітного періоду	424 356	407 694	8 649	13 411	81 162	86 970	427 957	435 981	942 124	944 056
Зобов'язання на кінець звітного періоду	724 300	854 643	759	738	2 880	1 948	143 868	61 167	871 807	918 496
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	363 862	448 855	10 103	18 132	(7 263)	(3 579)	(257 649)	(286 694)	109 053	176 714
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)							6 057	(218 650)	6 057	(218 650)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані в фінансовій діяльності)							(52 907)	50 577	(52 907)	50 577

тис. грн.

	Продукти та послуги	
	2022	2021
Розкриття інформації про продукти та послуги		
Дохід від звичайної діяльності	2 788 682	4 236 758

тис. грн.

	Географічні регіони			
	Країна походження суб'єкта господарювання		Іноземні країни	
	2022	2021	2022	2021
Розкриття інформації про географічні регіони				
Дохід від звичайної діяльності	2 271 635	3 220 829	517 047	1 015 929
	2 788 682	4 236 758		

тис. грн.

	Клієнти			
	Орган державного управління		Клієнти	
	2022	2021	2022	2021
Розкриття інформації про основних клієнтів				
Дохід від звичайної діяльності	-	-	2 788 682	4 236 758

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

8. Адміністративні витрати

Статті адміністративних витрат	2022	2021	тис.грн.
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 051	1 192	
Витрати на оплату праці	16 952	21 413	
<i>в т.ч. провідний управлінський персонал</i>	<i>1 724</i>	<i>1 585</i>	
Нарахування ЄСВ на заробітну плату	3 633	4 656	
Банківські послуги	678	1 089	
Резерв відпусток	3 066	2 111	
Нарахування ЄСВ на резерв відпусток	828	457	
Податок на землю, оренда плата за землю	15 045	13 819	
Податок на нерухомість	121	93	
Витрати на відрядження	-	26	
<i>в т.ч. провідний управлінський персонал</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	
Витрати на електроенергію, воду, газ, дератизацію	1 535	4 056	
Витрати на охорону	9	9	
Інші адміністративні витрати	12 031	2 231	
Загальна сума Адміністративних витрат	54 949	48 143	

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

9. Витрати на збут

Статті витрат на збут	2022	2021 тис.грн.
Витрати на транспортування, транспортно-експедиторські послуги	4 827	8 247
Витрати на збут по експортним поставкам (ТПП, держспоживслужба, інспектування авто)	46	177
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	40	47
Витрати на оплату праці	3 377	3 556
Нарахування ЄСВ на заробітну плату	744	782
Резерв відпусток	403	451
Нарахування ЄСВ на резерв відпусток	89	99
Витрати на пакування	10 654	18 953
Агентські послуги	-	13 702
Страхування майна, пов'язане зі збутом	3 231	-
Інші витрати	1 452	965
Загальна сума витрат на збут	24 863	46 979

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

10. Інші витрати

Статті інших витрат	2022	2021 тис. грн.
Амортизація	505	438
Витрати на купівлю-продаж валют	-	190
Коригування вартості поставки сировини	35 672	2 853
Витрати від середньозваженої ціни при поверненні сировини	3 216	-
Штрафи, пені, неустойки	-	22 051
Резерв відпусток та нарахування ЄСВ на резерв відпусток	953	1 020
Витрати по заробітній платі	1 957	3 440
Нарахування ЄСВ на заробітну плату	354	758
Витрати по лікарняним	739	1 206
Нарахування ЄСВ по лікарняним	433	663
Витрати по пенсійним спискам	-	478
Витрати по курсовим різницям	121 861	-
Собівартість реалізованих виробничих запасів	64 956	55 806
Резерв знецінення запасів та інших оборотних активів	460	(738)
Віднесення прямих виробничих витрат в зв'язку з відсутністю випуску (простій)	58 974	8 111
Витрати на страхування	44 140	342
Нестачі за результатами інвентаризації	-	46
Списання недієзділів (запасів)	1 687	2 085
Витрати на електроенергію, газ, воду, вивезення сміття, дератизацію	1 146	409
Резерв додаткового забезпечення	2 792	19 253
Дисконт по відступленню права вимоги	36 704	-
Інші витрати	1 190	948
Загальна сума інших витрат	377 739	119 359

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

11. Інші прибутки (збитки)

	2022	2021	тис. грн.
Статті інших прибутків (збитків)			
Інші прибутки			
Дохід від неопераційної курсової різниці	372	-	
Дохід від оприбуткування відходів, утилю, запчастин від розбору основних засобів	5 509	3 550	
Дохід по результатам інвентаризації (надлишки)	-	88	
Відсотки отримані	6 557	2 220	
Дохід від амортизованої вартості фінансових інструментів	-	-	
Інші доходи	-	50	
Загальна сума інших доходів	12 438	5 908	
Інші збитки			
Списання необоротних активів	255	365	
Збитки від неопераційних курсових різниць	-	49	
Інші збитки	-	15	
Загальна сума інших збитків	255	429	
Загальна сума інших прибутків (збитків)	12 183	5 479	

12. Фінансові витрати

	2022	2021	тис. грн.
Витрати за позиками			
Витрати за позиками, визнані як витрати	292	(310)	
Загальна сума витрат, понесених за запозиченнями	292	(310)	
Видатки за процентами			
Процентні витрати	48 375	46 512	
Загальна сума витрат, понесених за відсотками	48 375	46 512	
Витрати за актуарними розрахунками			
Чистий відсоток за чистими зобов'язаннями за актуарними розрахунками	2 258	-	
Загальна сума витрат, понесених за актуарними розрахунками	2 258	-	
Загальна сума фінансових витрат, Усього	50 925	46 202	

Фінансові витрати не капіталізуються та включені до витрат поточного періоду.

13. Витрати податку 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 оподатковуваного 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 адміністративних та операційних витрат.

	2022	2021	тис. грн.
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)			
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів	9 289	598	
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	9 289	598	
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	9 289	598	
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	640	43	
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	9 929	641	

14. Основні засоби

Основні засоби визнаються, обліковуються, та ліквідуються 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, очікуваній 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 ремонт 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 (вибуття) 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 вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття 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 вибуття або у випадку, якщо від його подального використання не очікується отримання економічних вигід від продовження використання активу. Прибуток

або збиток від вибуття активу розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття 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-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програмами (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – 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 роки;
- 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. Вплив 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.

Пригідки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання, змінне обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя, інші основні засоби
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи				
Основи оцінки, основні засоби	За первісною вартістю	За первісною вартістю	За первісною вартістю	За первісною вартістю
Метод амортизації, основні засоби	Прямолінійний метод	Прямолінійний метод	Прямолінійний метод	Прямолінійний метод
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби	Будівлі – не менше 20 років, споруди – не менше 15 років.	Передавальний пристрій - не менше 10 років. Машини та обладнання - строк, зазначений у технічній документації, але не менше 5 років, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, виграти на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, що 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 рації – 2 роки. Змінне обладнання - не менше 5 років.	Строк зазначений у технічній документації але не менше 5 років	Пристосування та приладдя - не менше 4 років. Інші основні засоби – не менше 12 років.

Примітки по фінансовій звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

тис. грн.

	Будівлі та споруди							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основні засоби на початок періоду	200 558	199 565	(64 668)	(54 768)	-	-	135 890	144 797
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	236	1 397					236	1 397
Амортизація, основні засоби			(9 971)	(9 902)			(9 971)	(9 902)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	5	(402)					5	(402)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби		(2)		2				
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби		(2)		2				
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	241	993	(9 971)	(9 900)			(9 730)	(8 907)
Основні засоби на кінець періоду	200 799	200 558	(74 639)	(64 668)			126 160	135 890

тис. грн.

	Машини та обладнання, змінне обладнання							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основні засоби на початок періоду	378 668	376 659	(172 176)	(142 857)			206 492	233 802
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	4 515	3 676					4 515	3 676
Амортизація, основні засоби			(30 464)	(30 411)			(30 464)	(30 411)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	422	(306)					422	(306)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби	(999)	(1 361)	756	1 092			(243)	(269)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(999)	(1 361)	756	1 092			(243)	(269)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	3 938	2 009	(29 708)	(29 319)			(25 770)	(27 310)
Основні засоби на кінець періоду	382 606	378 668	(201 884)	(172 176)			180 722	206 492

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

	тис. грн.							
	Транспортні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основні засоби на початок періоду	6 046	6 140	(4 464)	(4 473)			1 582	1 667
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		166						166
Амортизація, основні засоби			(262)	(248)			(262)	(248)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби	(175)	(260)	118	257			(57)	(3)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(175)	(260)	118	257			(57)	(3)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	(175)	(94)	(144)	9			(319)	(85)
Основні засоби на кінець періоду	5 871	6 046	(4 608)	(4 464)			1 263	1 582

	тис. грн.							
	Пристосування та приладдя, інші основні засоби							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основні засоби на початок періоду	7 050	7 071	(3 905)	(3 161)			3 145	3 910
Зміни в основних засобах								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	195	547					195	547
Амортизація, основні засоби			(1 201)	(1 223)			(1 201)	(1 223)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби								
Вибуття, основні засоби	(116)	(568)	104	479			(12)	(89)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(116)	(568)	104	479			(12)	(89)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	79	(21)	(1 097)	(744)			(1 018)	(765)
Основні засоби на кінець періоду	7 129	7 050	(5 002)	(3 905)			2 127	3 145

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

	Основні засоби, всього								тис.грн.	
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021		
Основні засоби на початок періоду	592 322	589 435	(245 213)	(205 259)			347 109	384 176		
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	4 946	5 786					4 946	5 786		
Амортизація, основні засоби			(41 898)	(41 784)			(41 898)	(41 784)		
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	427	(708)					427	(708)		
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	(1 290)	(2 191)	978	1 830			(312)	(361)		
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	(1 290)	(2 191)	978	1 830			(312)	(361)		
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	4 083	2 887	(40 920)	(339 954)			(36 837)	(37 067)		
Основні засоби на кінець періоду	596 405	592 322	(286 133)	(245 213)			310 272	347 109		

	31.12.2022	31.12.2021	тис.грн.
Основні засоби, передані в заставу	274 130	305 581	

	31.12.2022	31.12.2021	тис.грн.
Запасні частини резервні	5 240	13 708	
Шини в експлуатації	99	119	
Інші непоточні нефінансові активи	5 339	13 827	

15. 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.

Незавершенні 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.

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 невизначенним строком корисного використання, придбані окремо або в результаті угод по об'єднанню бізнесу, не амортизуються. Нематеріальні активи з невизначенним 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.

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію	Інші нематеріальні активи
Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Прямолінійний	Прямолінійний
Опис строку корисної експлуатації, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Строк корисної експлуатації встановлюється окремо для кожного нематеріального активу, залежно від періоду, протягом якого підприємство очікує використати цей актив та згідно з правовстановлюючою документацією, але не менше ніж 2 роки	Строк корисної експлуатації встановлюється окремо для кожного нематеріального активу, залежно від періоду, протягом якого підприємство очікує використати цей актив та згідно з правовстановлюючою документацією
Дати проведення переоцінки, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Переоцінка не проводилась	Переоцінка не проводилась.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

тис.грн.

	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	749	267	(132)	(39)			617	228
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу			(117)	(95)			(117)	(95)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу			488					488
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу			488					488
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу			(6)	2				(4)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу			(6)	2				(4)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	482		(117)	(93)			(117)	389
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	749	749	(249)	(132)			500	617

Примітки по фінансовій звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНІЕТ» за 2022 рік

	Інші нематеріальні активи								тис. грн.	
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	48	46	(11)	(10)			37	36		
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу					(39)	(40)			(39) (40)	
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	39	41					39	41		
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	39	41					39	41		
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу										
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(38)	(39)	38	39						
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(38)	(39)	38	39						
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	1	2	(1)	(1)					1	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	49	48	(12)	(11)			37	37		

Примітки по фінансовій звітності ТОВ «ІМЗ КОМІЧІМЕТ» за 2022 рік

тис. грн.

	Нематеріальні активи за винятком гудвілу, всього							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	797	313	(143)	(49)			654	264
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу					(156)	(135)		
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу							(156)	(135)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	39	529					39	529
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	39	529					39	529
Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(38)	(45)	38	41				(4)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(38)	(45)	38	41				(4)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	1	484	(118)	(94)			(117)	390
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	798	797	(261)	(143)			537	654

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

16. Запаси

Запаси характеризуються наведеною структурою:

	31.12.2022	31.12.2021	тис.грн.
Класи поточних запасів			
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали	81 097	23 799	
Поточна сировина	6 740	6 650	
Поточні виробничі допоміжні матеріали	87 837	30 449	
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	169 583	214 973	
Поточне незавершене виробництво	34 863	35 583	
Поточна готова продукція	42 417	122 522	
Поточне паливо	442	218	
Поточні запаси в дорозі	4 024	26 201	
Загальна сума поточних запасів	169 583	214 973	
Класи поточних запасів, альтернатива			
Поточне незавершене виробництво	34 863	35 583	
Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг	134 720	179 390	
Загальна сума поточних запасів	169 583	214 973	

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 року.

Опис формул собівартості запасів

Вибуття запасів здійснюється шляхом використання методу середньозваженої собівартості

	2022	2021	тис.грн.
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	2 126 715	3 909 414	

	2022	2021	тис.грн.
Резерв на знецінення запасів	5 698	6 888	
Залишок резерву запасів на початок періоду	5 698	6 888	
Нарахування резерву запасів	1 555	5 682	
Використання (сторнування) резерву запасів	(2 415)	(6 872)	
Залишок резерву запасів на кінець періоду	4 838	5 698	

17. Інвестиції за справедливою вартістю через прибутки/збитки

Станом на 31.12.2021 р. у складі інших непоточних фінансових активів відображені прості іменні акції у кількості 1 614 шт. номінальною вартістю 64,2 тис.грн. на суму 103 619 тис.грн та прості іменні акції у кількості 105 600 шт. номінальною вартістю 1,1 тис.грн на суму 120 384 тис.грн. Загальна сума інших непоточних фінансових активів 224 003 тис.грн.

За 2022 рік ніяких змін у складі інших непоточних фінансових активів не відбулось, тому, станом на 31.12.2022 року в їх складі відображені прості іменні акції у кількості 1 614 шт. номінальною вартістю 64,2 тис.грн. на суму 103 619 тис.грн та прості іменні акції у кількості 105 600 шт. номінальною вартістю 1,1 тис.грн на суму 120 384 тис.грн. Загальна сума інших непоточних фінансових активів 224 003 тис.грн.

Товариство класифікує дані фінансові активи, як фінансові активи за справедливою вартістю через прибутки / збитки.

Справедлива вартість інших непоточних фінансових інвестицій розкрита в Примітці 2.

Станом на 31.12.2021 року у складі інших поточних інвестицій обліковуються векселі пов'язаних сторін на суму 34 889 тис.грн., придбані у непов'язаних сторін.

За 2022 рік ніяких змін у складі інших поточних інвестицій не відбулось, тому, станом на 31.12.2022 року в їх складі обліковуються векселі пов'язаних сторін на суму 34 889 тис.грн., придбані у непов'язаних сторін.

Справедлива вартість інших поточних інвестицій розкрита в Примітці 2.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

18. Торгова та інша дебіторська, торгова та інша кредиторська заборгованості

Торгова та інша поточна 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.

	тис.грн.	31.12.2022	31.12.2021
Поточна дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги			
Поточна дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями за номінальною вартістю	7 884	9 874	
в т.ч. фактично контролююча сторона		1	
Поточна дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги з іноземними покупцями за номінальною вартістю	34 732	5 653	
в т.ч. фактично контролююча сторона		3 081	
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	(231)	(34)	
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги (дефолт)	(1 706)	(1 354)	
Загальна сума поточної дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	40 679	14 139	
Інша поточна дебіторська заборгованість			
Інша поточна дебіторська заборгованість	62 076	57 853	
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	(6)	(6)	
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги (дефолт)	(1 711)	(1 358)	
Загальна сума іншої поточної дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	60 359	56 489	
Загальна сума фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	101 038	70 628	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 758	8 301	
в т.ч. з податку на прибуток		-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 273	3 442	
Загальна сума торгової та іншої дебіторської заборгованості	106 069	82 371	

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

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість

	тис.грн.	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	189 833	265 548	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом без податку на прибуток	2 313	2 916	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 429	2 032	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 162	7 392	
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	
Загальна сума поточної торгової та іншої поточної кредиторської заборгованості	198 737	277 888	

19. Кредити та позики

Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2021 року середня відсоткова ставка по довгострокових кредитах зі строком погашення в 2028 році складає: по кредитах в доларах США – 9%.

Облік амортизованої вартості кредиту здійснюється із застосуванням ефективної ставки відсотка – 9,58%.

Показники та відсотки	31.12.2022	31.12.2021	тис.грн.
Забезпеченні довгострокові кредити в доларах США	428 915	310 790	
Відсотки по довгостроковим кредитам банків в доларах США	610	547	
Коригування до амортизованої вартості довгострокових кредитів банків в доларах США	(186)	(369)	
Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим кредитам банків в доларах США	103 350	98 201	
Відсотки по поточній частині заборгованості по довгостроковим кредитам банків в доларах США	144	125	
Коригування до амортизованої вартості поточної кредиторської заборгованості по довгостроковим кредитам банків в доларах США	(44)	(84)	
Загальна сума запозичень:	532 789	409 210	

Отримання та погашення кредитів та відсотків по кредитам

	2022	2021	тис.грн.
Залишок по кредиту на початок року	409 210	328 836	
Обороти за період			
Отримано кредитів за період	614 781	1 035 298	
Погашено кредитів та відсотків за період	(667 688)	(984 720)	
Витрати (дохід) по курсовим різницям по кредиту та відсоткам за період	127 819	(16 290)	
Нараховані відсотки за період	48 375	46 512	
Фінансові витрати (доходи) за ефективною ставкою відсотка за період	292	(310)	
Доходи (витрати) що виникли при отриманні кредиту за період	–	(116)	
Загальна сума оборотів за період	123 579	80 374	
Залишок по кредиту на кінець періоду	532 789	409 210	

Сроки погашення кредитів та відсотків по кредитам

	31.12.2022	31.12.2021	тис.грн.
До 1 року	103 450	98 242	
Більше 1 року	429 339	310 968	
РАЗОМ:	532 789	409 210	

20. Зобов'язання за виплатами працівникам

Розкриття інформації про виплати працівникам

Виплати працівникам, згідно п.5 МСБО 19, включають:

1. Короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- участь у прибутку та преміюванні;
- негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг).

2. Виплати по закінченні трудової діяльності, як, наприклад:

- пенсії (наприклад, пенсії та разові виплати при виході на пенсію);
- інші виплати по закінченні трудової діяльності, такі як страхування життя по закінченні трудової діяльності та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності.

3. Інші довгострокові виплати працівникам, такі як:

- додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі, наприклад, довгострокові відпустки за вислугу років або оплачувану академічну відпустку;
- виплати з нагоди ювілейів чи інші виплати за вислугу років;
- виплати за тривалою непрацездатністю.

4. Виплати при звільненні.

Виплати працівникам на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»

	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Короткострокові виплати працівникам			
Заробітна плата	5 162	7 392	
Внески на соціальне страхування	1 429	2 032	
Оплачувані щорічні відпустки накопичувальні	26 562	18 105	
Загальна сума короткострокових виплат працівникам	33 153	27 529	
Довгострокові виплати працівникам			
Разові виплати при виході на пенсію	2 982	2 661	
Інші виплати (віднікодування до Пенсійного Фонду виплат пільгових пенсій, виплати на поховання, згідно колективного договору)	16 959	17 700	
Загальна сума довгострокових виплат	19 941	20 361	
Загальна сума короткострокових та довгострокових виплат працівникам	53 094	47 890	

Середньозважений строк зобов'язання за визначену виплатою

5 років

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

Розкриття інформації про чисте зобов'язання (актив) за визначену виплатою

тис. грн.

	Теперійня вартість зобов'язання за визначену виплатою		Чисте зобов'язання (актив) за визначену виплатою	
	2022	2021	2022	2021
Чисте зобов'язання (актив) за визначену виплатою на початок періоду	20 361	1 318	20 361	1 318
Зміни у чистому зобов'язання (активі) з визначену виплатою				
Вартість поточних послуг, чисте зобов'язання (актив) за визначену виплатою	2 792	19 253	2 792	19 253
Виплати за програмою, чисте зобов'язання (актив) за визначену виплатою	(859)	(210)	(859)	(210)
Чистий відсоток за чистими зобов'язаннями за актуарними розрахунками, за визначену виплатою	2 258		2 258	
Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переонінки програм з визначену виплатою	(4 611)		(4 611)	
Загальна сума збільшення (зменшення) чистого зобов'язання (активу) за визначену виплатою	(420)	19 043	(420)	19 043
Чисте зобов'язання (актив) за визначену виплатою на кінець періоду	19 941	20 361	19 941	20 361

21. Забезпечення

Товариство створює інші непоточні та поточні забезпечення.

Інші непоточні забезпечення - це компенсація пільгових пенсій (Список 1, 2), разові виплати при виході на пенсію та виплати на поховання по колишнім співробітникам товариства (за умовами колективного договору).

Інші поточні забезпечення - це забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Розкриття інформації про інші забезпечення

Компенсації пільгових пенсій та виплати на поховання за умовами колективного договору відображаються в обліку згідно актуарних розрахунків на кінець звітного року.

Розрахунок забезпечення на виплату відпусток працівникам здійснюється на кінець кожного місяця наступним чином:

$$\text{ЗВВП} = \Delta \times \text{СЗП} \times (1 + \text{СССВ}), \text{де}$$

Δ - кількість днів невикористаної відпустки працівника станом на кінець періоду;

СЗП - середня заробітна плата співробітника за останні 12 місяців;

СССВ - ставка єдиного соціального внеску.

Для оцінки витрат, пов'язаних з майбутніми виплатами відпусток необхідно враховувати кількість днів невикористаної відпустки працівника, станом на кінець кожного місяця, що можуть бути використані ним у майбутньому.

Фактичні витрати на виплату відпусток працівникам здійснюються за рахунок раніше створеного забезпечення.

Розкриття інформації про інші забезпечення

	Різні інші забезпечення		Інше забезпечення		тис. грн.
	2022	2021	2022	2021	
	Інше забезпечення на початок періоду		38 466	16 488	
Зміни в інших забезпеченнях					
Додаткові забезпечення, інші забезпечення					
Нові забезпечення, інші забезпечення	-	17 700	-	17 700	
Збільшення існуючих резервів, інші забезпечення	16 521	19 753	16 521	19 753	
Загальна сума додаткових забезпечень, інші забезпечення	16 521	37 453	16 521	37 453	
Забезпечення використані, інші забезпечення	(8 484)	(15 475)	(8 484)	(15 475)	
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	8 384	21 978	8 384	21 978	
Інше забезпечення на кінець періоду	46 503	38 466	46 503	38 466	

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

22. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Інші поточні нефінансові зобов'язання складаються з:

	31.12.2022	31.12.2021	тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	33 527	191 631	
Інші поточні нефінансові зобов'язання	51 787	880	
Загальна сума інших поточних нефінансових зобов'язань	85 314	192 511	

23. Відстрочений податок

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 зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2022 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Витрати з податку на прибуток (чистий відстрочений податковий актив) за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, які відображені з Звіті про фінансовий стан:

	31.12.2022	Визнано у складі прибутку (збитку) в поточному періоді	31.12.2021	тис.грн.
Основні засоби	(1 050)	184	(1 234)	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	657	162	495	
Податкові збитки, які відповідно до декларації з податку на прибуток перенесено на наступні періоди	-	-	-	
Вплив переоцінки зобов'язань на відстрочений податок	(830)	(830)	-	
Запаси	871	(155)	1 026	
Забезпечення	41	(1)	42	
Загальна сума відкладеного податкового активу (зобов'язання)	(311)	(640)	329	

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки (вигоди)

2021						тис.грн.	
				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки (вигоди)		
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсовых різниць	Інші тимчасові різниці				
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові активи				(329)	(329)	(329)	
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)				(329)	(329)	(329)	
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку				43	43	43	
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду				(372)	(372)	(372)	
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку				43	43	43	
Загальна сума збільшення (зменшення відстроченого податкового зобов'язання (активу)				43	43	43	
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду				(329)	(329)	(329)	

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ІМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

тис.грн.

2022						Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки (вигоди)	
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсовых різниць		Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці		
		Нереалізовані прибутки (збитки) від курсовых різниць	Інші тимчасові різниці				
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові зобов'язання		311	311			311	
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)		311	311			311	
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку		640	640			640	
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду		(329)	(329)			(329)	
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку		640	640			640	
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)		640	640			640	
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду		311	311			311	

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

тис.грн.

	2022	2021
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	9 289	598
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	640	43
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	9 929	641

24. Активи та зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу

Станом на 31.12.2021 року до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, включені транспортні засоби, а саме:

- Самохідне шасі Т-16 МГ-У1, 1989 року випуску;
- Самохідне шасі Т-16 МГ-У1, 1990 року випуску.

На протязі поточного року реалізовані обидва транспортних засобу.

Активи та зобов'язання груп вибуття

	2022	2021	тис. грн.
Активи груп вибуття, утримувані для продажу			
Основні засоби	-	1	
Усього активів груп вибуття, утримувані для продажу	-	1	
Усього чисті активи груп вибуття, утримувані для продажу	-	1	

25. Фінансові інструменти

Розкриття інформації про фінансові інструменти

Основні фінансові інструменти Товариства: фінансові активи та фінансові зобов'язання

Розкриття детальної інформації про 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.

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

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

Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції

Фінансові інструменти по класах - загальна інформація

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

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредити, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, у тому числі:

Торговельна 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 досрочно, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося досрочове погашення.

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

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

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

Інші фінансові інструменти

Інші фінансові інструменти включають в себе грошові кошти та іншу дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість, що не пов'язана з основною діяльністю, визнається як інша дебіторська заборгованість. Отримані штрафи, пені, неустойки визнаються у складі іншої поточної дебіторської заборгованості в момент отримання на них прав за умовами договору або після набуття чинності судового рішення з одночасним визнанням доходів.

Фінансові активи

Розкриття інформації про 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, представлений у фінансових витратах, фінансових доходах та інші фінансові показниках, за винятком знецінення дебіторської заборгованості, яка представлена в складі інших витрат.

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи за справедливою вартістю це:

Інші непоточні фінансові активи - прості іменні акції - на 31.12.2022 - 224 003 тис. грн., на 31.12.2021 - 224 003 тис. грн. (Примітка 2, 17).

Поточні фінансові інвестиції - векселі пов'язаних сторін, придбані у непов'язаних сторін - на 31.12.2022 - 34 889 тис. грн, на 31.12.2021 - 34 889 тис. грн. (Примітка 2, 17).

Примітки по фінансовій звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

	Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові активи, клас		тис.грн.
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
Розкриття інформації про фінансові активи							
Фінансові активи на кінець звітного періоду	101 038	70 628	101 038	70 628	101 038	70 628	
Номінальна сума на кінець звітного періоду	101 038	70 628	101 038	70 628	101 038	70 628	
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів							
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	2 752	3 068	2 752	3 068	2 752	3 068	
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів							
Використання, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів		(1)		(1)		(1)	
Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	902	(315)	902	(315)	902	(315)	
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	902	(316)	902	(316)	902	(316)	
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	3 654	2 752	3 654	2 752	3 654	2 752	

Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про 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 за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові зобов'язання, клас	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові зобов'язання	532 789	409 210	532 789	409 210

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

Матриця резерву за зобов'язанням

Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

	тис.грн					
	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		Фінансові інструменти по класах - Усього	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи (валюта балансова вартість)	104 692	73 380			104 692	73 380
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %						
Фінансові активи (балансова вартість)	101 038	70 628			101 038	70 628

Матриця забезпечення, балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

	тис.грн					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи	104 692	73 380	(3 654)	(2 752)	101 038	70 628

26. Статутний 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 31.12.2022р має вигляд:

Найменування участника	Адреса засновника	частка, в %	Розмір внеску до статутного фонду (тис.грн.):
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «ВОСЬМИЙ ДІМ-2014» Код СДРПОУ 39194077	49044, Дніпропетровська область, місто Дніпро, Жовтневий район, ВУЛИЦЯ ЯКОВА САМАРСЬКОГО, будинок 8	31,556	8 047
ТОВАРИСТВО "ГРОМІНАЛ ЛІМІТЕД" (GROMINAL LIMITED")	КІПР, ВУЛИЦЯ АГЛАНТЗІАС, 21, КОМПЛЕКС 21Б, 2-Й ПОВЕРХ, ОФІС 1, АГЛАНЦІЯ, 2108, НІКОСІЯ	21,11	5 383
ТОВАРИСТВО «ДВ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» (DW HOLDING LIMITED)	РЕСПУБЛІКА КІПР, МІСТО НІКОСІЯ, АСТРОМЕРИТИ, 2722, ДЖЕОРГІОУ ГРІВА ДІГЕНІ, 11	23,77	6 061
ТОВАРИСТВО «ДЖЕНЕРСІС ГРУП ЛІМІТЕД» (GENERSYS GROUP LIMITED)	РЕСПУБЛІКА КІПР, ЛАРНАКА, ВУЛИЦЯ МІХАІЛА ГЕОРГІУ 70, 7600, АТІЕНОУ	23,564	6 009
		100%	25 500
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» – ФІЗИЧНА ОСОБА – ТОКАРЄВ СЕМЕН ІВАНОВИЧ, ВІДСТОК ЧАСТКИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ – 31,556, ТИП БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - ПРЯМЕ			

Станом на 31 грудня 2022 року забезпеченням виконання зобов'язання за договором кредиту є застава частки у статутному капіталі Товариства згідно укладених з 4 майновими поручителями договорів застави (частки у статутному капіталі) на суму 25 500 тис. грн.

27. Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу

Загальний сукупний дохід – це зміна у власному капіталі протягом періоду внаслідок операцій та інших подій, окрім тих змін, що виникли внаслідок операцій з власниками, які діють згідно з їх повноваженнями власників. Загальний сукупний дохід включає всі компоненти "прибутку або збитку" та "іншого сукупного доходу".

Інший сукупний дохід містить статті доходів або витрат (включаючи коригування перекласифікацій), які не визнані у прибутку або збитку, як вимагають або дозволяють інші МСФЗ.

Компонентами іншого сукупного доходу є:

- а) зміни у надлишку переоцінки (див. МСБО 16 "Основні засоби" та МСБО 38 "Нематеріальні активи");
- б) переоцінки програмам з визначеними виплатами (див. МСБО 19 "Виплати працівникам");
- в) прибутки та збитки, що виникають внаслідок переведення фінансової звітності закордонної господарської одиниці (див. МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів");
- г) прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході відповідно до параграфа 5.7.5 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";
- і) ефективна частка прибутків та збитків за інструментами хеджування при хеджуванні потоків грошових коштів (див. МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка");
- д) для окремих зобов'язань, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, величина зміни справедливої вартості, що відноситься до змін кредитного ризику зобов'язання (див. параграф 5.7.7 МСФЗ 9).

Сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

	тис.грн.	
	2022	2021
Прибуток (збиток)	40 181	34 789
Інший сукупний дохід		
Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування		
Інший сукупний дохід, після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеню виплатою	4 611	
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування	4 611	
Загальна сума іншого сукупного доходу	4 611	
Загальна сума сукупного доходу	44 792	34 789

28. Пенсійні програми

На підприємстві розроблено спеціальні програми для пенсійних та інших довгострокових соціальних зобов'язань, що виникають у зв'язку з виходом на пенсію, які компанія надає своїм працівникам/пенсіонерам відповідно до колективного договору або відповідно до вимог законодавства України.

Учасники програми: Співробітники Товариства, щодо яких діє програма

Активні учасники програми: Учасники, які працюють на дату оцінки не отримали права на пільгову пенсію/пенсію за віком

Пенсіонери: Учасники, які на дату оцінки вже отримали право на пільгову пенсію/пенсію за віком

Відкладені пенсіонери: Учасники, що звільнилися, які заробили частину пільгової пенсії перед своїм звільненням з компанії і на дату оцінки не отримали право на пільгову пенсію

В Україні працівникам із (особливо) шкідливими або важкими умовами праці призначаються пенсії за віком на пільгових умовах (далі – пільгові пенсії). Розмір пільгової пенсії визначається за формулою та носить характер плану із встановленими виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільним методом, тобто, щороку з Пенсійного фонду України, без створення спеціального резерву чи фонду. Проте, за законодавством України роботодавці зобов'язані (частково) фінансувати виплату цих пенсій (відшкодування до Пенсійного фонду з виплат пенсій на пільгових умовах працівникам компанії як працюочим, так і звільненим, які заробили частину такої пенсії або всю перед своїм звільненням із компанії). Щомісяця компанія виплачує кошти Пенсійному фонду та накопичує зобов'язання перед нинішніми працівниками.

Окрім обов'язкового фінансування пільгових державних пенсій, компанія добровільно надає своїм співробітникам низку довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором.

Зобов'язання компанії за програмою:

1. Відшкодування до Пенсійного фонду виплат пільгових пенсій працівникам (згідно з чинним законодавством):

- активним учасникам
- пенсіонерам
- відстроченим пенсіонерам.

2. Винагороди після закінчення трудової діяльності відповідно до положень колективного договору.

Розкриття програми з визначеню виплатою

	Програми з визначеню виплатою, крім програм за участю кількох роботодавців, державних програм і програм, що розподіляють ризики між суб'єктами господарювання під спільним контролем
Опис типу програми	Відшкодування до Пенсійного фонду виплат пільгових пенсій працівникам, винагороди після закінчення трудової діяльності, виплати на поховання, відповідно до положень колективного договору
Опис характеру виплат, передбачених програмою	Програми з визначеними виплатами

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2022 рік

тис.грн.

	Програми з визначеною виплатою, крім програм за участю кількох роботодавців, державних програм і програм, що розподіляють ризики між суб'єктами господарювання під спільним контролем	Програми з визначену виплатою	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Надлишок (дефіцит) програми			
Зобов'язання за визначену виплатою, за теперішньою вартістю	19 941	20 361	19 941
Активи програми, за справедливою вартістю	(19 941)	(20 361)	(19 941)
Надлишок (дефіцит) програми			(20 361)

	Програми з визначену виплатою, крім програм за участю кількох роботодавців, державних програм і програм, що розподіляють ризики між суб'єктами господарювання під спільним контролем
Актуарне припущення ставок дисконту, %	15,26%
Актуарне припущення очікуваного рівня підвищення заробітної плати, %	12,00%
Актуарне припущення очікуваного рівня інфляції, %	8,40%
Інші суттєві актуарні припущення, %	8,20%

Програми з визначену виплатою, крім програм за участю кількох роботодавців, державних програм і програм, що розподіляють ризики між суб'єктами господарювання під спільним контролем

Для формування програми за визначену виплатою використовуються актуарні розрахунки з використанням актуарного методу “Прогнозована облікова одиниця” для цілей виконання оцінки згідно з МСБ 19. Для аналізу були використані дані та припущення, надані Товариством, в тому числі:

- законодавство України щодо умов виплати державних пенсій за віком, пенсій за віком на пільгових умовах, що встановлюються за роботу у (особливо) шкідливих чи тяжких умовах праці;
- умов виплат соціальних пільг працівникам компанії згідно з положеннями колективного договору;
- бази даних щодо учасників програми, включаючи демографічні та фінансові характеристики.

29. Операції з пов'язаними сторонами

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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 31.12.2022р. та 31.12.2021р. Товариство не має дочірніх та асоційованих підприємств, у яких вона мала би відносини контролю чи суттєвого впливу.

Станом на 31.12.2022 року пов'язаною стороною ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» є:

- 1 МУЧКІН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ
- 2 ЄГОРОВ СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ
- 3 ГЛУХА КАТЕРИНА ВІКТОРІВНА
- 4 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОСЬМИЙ ДІМ-2014" - КОД ЄДРПОУ - 39194077
- 5 ТОВАРИСТВО "ТРОМІНАЛ ЛІМІТЕД" - нерезидент
- 6 ТОВАРИСТВО "ДВ ХОЛДИНГ" - нерезидент
- 7 ТОВАРИСТВО "ДЖЕНЕРСІС ГРУП ЛІМІТЕД" - нерезидент
- 8 ТОКАРЄВ СЕМЕН ІВАНОВИЧ
- 9 РИЖЕНКОВ МИКОЛА ІВАНОВИЧ
- 10 ЗАХАРЧЕНКО ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ
- 11 БУЦЬКИХ ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ
- 12 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ПРОМISЛОВИХ ВИРОБІВ "ДNІПРОВСЬКИЙ" - КОД ЄДРПОУ - 39102693
- 13 FLENTES TRADING S.R.O. – нерезидент
- 14 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДСЕРВІС-2020» - КОД ЄДРПОУ - 31958984

- 15 ФОП ТОКАРЕВ СЕМЕН ІВАНОВИЧ
16 ФОП ТОКАРЕВА ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА
17 ФОП ТОКАРЕВА ЮЛІЯ СЕМЕНІВНА

Кінцевий бенефіціарний власник та Товариство є фізична особа – Токарев 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.

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за 2022 рік склала – 1 724 тис. грн. (за 2021 рік – 1 585 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 31.12.2022 року – 80 тис. грн.;
- Станом на 31.12.2021 року – 77 тис. грн.

Інші пов'язані сторони

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

- Надання послуг пов'язаній Стороні 1;
- Здавання в оренду пов'язаній Стороні 1;
- Продаж оборотних активів пов'язаній Стороні 1 та 2;
- Отримання в оренду від пов'язаної Сторони 3.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	2022	2021
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	1 724	1 585
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	1 724	1 585

Призупки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІСІМЕТ» за 2022 рік

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

тис. грн.

	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства				Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони – Усього
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами							
Опис операцій зі пов'язаною стороною	Заробітна плата	Заробітна плата	Купівля-продаж товару, послуги надані, отримані та ін.	Купівля-продаж товару, послуги надані, отримані та ін.			
Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Вплив відсутній	Вплив відсутній	Вплив відсутній	Вплив відсутній			
Операції між пов'язаними сторонами							
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами			44 023	155 660	44 023	155 660	
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами			429	2 343	429	2 343	
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами			83	37	83	37	
Інші операції між пов'язаними сторонами	372		14 941		15 313		
Загальний зобов'язання, взяте суб'ектом господарювання, операції між пов'язаними сторонами					5 043		5 043
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами							
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	80	77	17 260	9 535	17 340	9 612	
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами			33 027	3 082	33 027	3 082	

30. Умовні зобов'язання та умовні активи

Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює свої операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою обласною та державними фіiscalьними службами, Міністерством фінансів України та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством, уповноважені застосовувати штрафні санкції, стягувати пени та відсотки.

Ці факти створюють серйозні податкові ризики в Україні.

Виходячи з чинників, що визначають податкові ризики, існують зовнішні і внутрішні (або систематичні і несистематичні). Для Товариства існують обидві групи ризиків: зовнішні виникають з причин, викликаних змінами в умовах оподаткування, внутрішні – з причин неефективної податкової політики самого підприємства. Саме тому Товариство дотримується всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Керівництво Компанії вважає, що податкові зобов'язання, визнані у цій фінансовій звітності, є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, може бути суттєвим.

31. Політика щодо управління фінансовими ризиками

Фінансова політика підприємства включає в себе управління фінансовими ризиками. Мета управління фінансовими ризиками Товариства полягає у забезпеченні дослідження максимально широкого діапазону можливих ризиків, їхній оцінці, а також формуванні та реалізації підходів і заходів щодо оптимізації рівнів ризику, що мають сприяти встановленню стійкого фінансового стану, а також розвитку в поточній і довгостроковій перспективі.

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії настають наступні ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Категорії фінансових інструментів

Фінансові активи	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	40 679	14 139	
Інша поточна дебіторська заборгованість	60 359	56 489	
Гроші та їх еквіваленти	87 343	22 881	
Поточні фінансові інвестиції	34 889	34 889	
Загальна сума фінансових активів	223 270	128 398	

Фінансові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	189 833	265 548	
Інша поточна кредиторська заборгованість			
Загальна сума фінансових зобов'язань	189 833	265 548	

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю контрагентів, передплатами постачальникам та грошовими коштами.

Рівень кредитного ризику Товариства залежить головним чином від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Товариство не вимагає застави по торговій та іншій дебіторській заборгованості.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику управлінський персонал оцінює ймовірність погашення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків та покупців.

Фактори, що беруться до уваги включають аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення згідно контракту, а також фінансовий стан та історію погашення боргу покупцем.

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 актуальну та доступну 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 активів аналізується 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 дії договору.

3 група – дефолт (невиконання зобов'язань).

Контрагент не виконує своїх договірних зобов'язань, контрагент знаходиться в стадії банкрутства, існує інформація щодо несплати заборгованості, відомі фактори, що погашення заборгованості під сумнівом.

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

- резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги:
- з вітчизняними покупцями та замовниками;
- з іноземними покупцями та замовниками;
- резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості;
- по розрахункам з державними цільовими фондами

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство матиме труднощі при виконанні своїх зобов'язань, пов'язаними з фінансовими зобов'язаннями, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

Основними джерелами забезпечення ліквідності на підприємстві є оборотні активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають інші довгострокові та короткострокові зобов'язання, кредиторську заборгованість та короткострокові кредити банків. Основна мета цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. Підприємство має різні фінансові активи, які включають переважно торгову та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності підприємства.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Головною метою підприємства у мінімізації цього ризику є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариству.

Передоплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Товариство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

Ризик грошових потоків

Розрахунки з контрагентами нерозривно пов'язані з вхідними та вихідними грошовими потоками, які становлять основу процесу забезпечення безперервної діяльності підприємства. Саме тому фінансова служба підприємства проводить постійний моніторинг та аналіз засобів, необхідних для ведення економічно-господарської діяльності Товариства, та звітує перед керівництвом Компанії у відповідний період.

Грошові потоки за договорами

31.12.2022	Балансова вартість	тис. грн.
До 1 року		
Кредиторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	189 833	189 833
Інша поточна кредиторська заборгованість		
Загальна сума кредиторської заборгованості	189 833	189 833

31.12.2021	Балансова вартість	тис. грн.
До 1 року		
Кредиторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	265 548	265 548
Інша поточна кредиторська заборгованість		
Загальна сума кредиторської заборгованості	265 548	265 548

Очікується, що грошові потоки, включені до аналізу строків виплат, не виникнуть значно раніше або в розмірах, що суттєво відрізняються від вказаних сум.

Ринковий ризик

Ринковий ризик є досить складним і багатофакторним явищем. Найвідчутніше впливають на виникнення ринкового ризику кон'юнктура ринку, конкуренція, коливання цін, інфляція, розвиненість та ефективність збутових каналів, маркетингова діяльність підприємства.

Ринковий ризик більшою мірою проявляється на етапі реалізації продукції. Вступ України до СОТ посилив конкурентне навантаження на металургійний сектор української економіки. За вимогами СОТ до металургійної продукції було застосовано квоти на ввезення, тому кількість відвантаження продукції Товариства на експорт стало обмеженим. У зв'язку з введеним обмеженням конкуренція на ринку металовиробників суттєво посилилась.

Конкуренція є визначальним фактором впорядкування цін, стимулом інноваційних процесів, в тім, запровадження в виробництво нових винаходів та технологій вимагає постійного фінансування модернізаційних процесів, а це скорочує розмір прибутку та спонукає до більш раціонального використання ресурсів. Зростає роль і значимість маркетингових зусиль у завоюванні ринку. Маркетинг покликаний

забезпечити вироблення стратегії щодо подолання невизначеності середовища господарювання і збуту. Ціни як на готову продукцію, що виробляється, так і на засоби виробництва, варіюють, що і створює ринковий ризик. Важливо, що чим більш нестабільною є загальноекономічна ситуація, чим сильнішими є інфляційні процеси, тим більш нестійкими є ціни на продукцію та ресурси.

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін на товари, роботи, послуги, що використовуються Компанією для здійснення операційної діяльності, у тому числі такі, що деноміновані в іноземній валюті, будуть впливати на прибутковість Товариства або на вартість його фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з реалізацією і закупками деномінованими у валютах, іншій ніж гривні. Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Валютний ризик – наявний або потенційний ризик для надходжень і капіталу, який виникає через несприятливі коливання курсів іноземних валют і цін на банківські метали. Валютний ризик поділяють на ризик трансакції, ризик перерахунку з однієї валюти в іншу (трансляційний ризик) та економічний валютний ризик.

Оцінка валютного ризику Товариства полягає в тому, що величина ризику визначається на основі кількісних значень ймовірності його виникнення і масштабу наслідків.

Товариством встановлюються ліміти для кожної валюти окремо, і для загальної відкритої валютної позиції задля відповідності допустимому рівню валютного ризику. Для того, щоб не зазнати відчутних збитків після переоцінки відкритої валютної позиції, Керівництво щоденно веде контроль над доходами та витратами. Крім того, здійснюється аналіз коливань курсів іноземних валют та їхнього впливу на показники ліквідності та капіталу.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Долари США		
Тис.доларів США		
Кредиторська заборгованість		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	225
Загальна сума кредиторської заборгованості	-	225
Євро		
Тис.євро		
Кредиторська заборгованість		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	11	3 467
Загальна сума кредиторської заборгованості	11	3 467
Дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	2
Загальна сума дебіторської заборгованості	-	2

Статті монетарні – перераховуються та них впливає зміна курсу валюти.

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

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНІМЕТ» за 2022 рік

	31.12.2022		31.12.2021	
	в валюті (тис.євро)	еквівалент в гривні (тис.гри.)	в валюті (тис.євро)	еквівалент в гривні (тис.гри.)
Євро				
Тис.євро				
Кредиторська заборгованість				
Довгострокові кредити банків	11 023	429 339	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 656	103 450	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	443	17 260	443	13 702
Інша кредиторська заборгованість	107	4 176	-	-
Загальна сума кредиторської заборгованості	14 229	554 225	443	13 702
Дебіторська заборгованість				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	892	34 732	183	5 653
Інша дебіторська заборгованість	44	1 711	44	1 358
Загальна сума дебіторської заборгованості	936	36 443	227	7 011

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-відсоткової зміни курсів валют.

	31.12.2022		31.12.2021	
	Збільшення/ зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення/ зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
	%	тис.гри.	%	тис.гри
Збільшення валутного курсу Євро				
Дебіторська заборгованість	+5%	1 822	+5%	351
Кредиторська заборгованість	+5%	(27 711)	+5%	(685)
Збільшення (зменшення) заборгованостей в зв'язку зі збільшенням валутного курсу Євро на 5%	+5%	(25 889)	+5%	(334)
Зменшення валутного курсу Євро				
Дебіторська заборгованість	-5%	(1 822)	-5%	(351)
Кредиторська заборгованість	-5%	27 711	-5%	685
Збільшення (зменшення) заборгованостей в зв'язку зі зменшенням валутного курсу Євро на 5%	-5%	25 889	-5%	334

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плавучою ставкою).

При отриманні нових кредитів та позик управлінський персонал здійснює відповідний аналіз перш, ніж прийняти рішення щодо того, яка процентна ставка буде більш вигідною для Компанії протягом розрахункового періоду до погашення заборгованості.

Ціновий ризик

Цінові ризики характеризуються вірогідністю зміни ринкових цін на фінансові інструменти та фізичні активи, які знаходяться на балансі або можуть обліковуватися на позабалансових рахунках суб'єктів господарювання.

Для запобігання цінових ризиків використовуються наступні заходи:

- підвищення якості товарів;
- збільшення в обсязі реалізації питомої ваги товарів з нееластичним попитом;
- підвищення ефективності маркетингової комунікативної політики;

- орієнтація на цільові сегменти з низьким рівнем конкуренції.

Нецінові ризики визначаються потенційно вірогідними фінансовими втратами, які не мають безпосереднього зв'язку зі зміною ринкових цін фінансових інструментів або ж фізичних активів. Це можуть бути збитки внаслідок втрати активів, неповернення кредитів, банкрутства партнерів або емітентів цінних паперів.

Операційний ризик

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості. З метою уникнення операційного ризику Товариство створило діочу систему контролю, яка зменшує наявність виникнення системних збой, помилок персоналу та попереджує шахрайство.

Щодо управління дебіторською заборгованістю підприємство тримається таких принципів:

- не вступання в співпрацю дебіторів з високим ризиком;
- визначення термінів прострочених залишків на рахунках дебіторів і порівняння цих термінів із середніми показниками в галузі, показниками конкурентів і даними минулих років;
- періодичний перегляд граничної суми кредиту, виходячи з реального фінансового становища клієнтів;
- якщо виникають проблеми з одержанням грошей, то необхідно працювати за передоплатою, що не менша, ніж сума на рахунку дебітора;
- при продажу великої товарної партії негайне виставлення рахунка покупцю

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик постійно перебуває під контролем керівництва Товариства і коригується відповідно до внутрішньої і зовнішньої ситуації на ринку металопрокату та загальної політичної і економічної ситуації в країні.

Ризик репутації

Ризик репутації постійно аналізується, виходячи з інформації, отриманої від клієнтів та від зовнішніх джерел інформації. Контроль якості продукції та наданих підприємством послуг є важливим фактором у діяльності Товариства, адже від цього напряму залежить задоволеність споживачів та попит на продукцію.

Юридичний ризик

З погляду права ризик може бути розглянутий як:

- особливий випадок цивільної правової відповідальності;
- компетенції, правочину прийняття рішень;
- питання відшкодування збитку приписання обов'язкових санкцій за невиконання директив керівних організацій;
- дій, що суперечать суспільним інтересам.

Правовий аспект ризику найбільш зв'язаний з ризиком законодавчих змін. Ризик законодавчих змін - це ризик, пов'язаний з можливими змінами законодавства, що регулює діяльність господарських суб'єктів. У юридичному розумінні ризик відбуває наявність факторів невизначеності в діях особи, що приймає рішення. Особлива невизначеність у правовому відношенні стосується недоотриманого доходу, тому що він носить абстрактний характер.

Юридичний ризик превентивно мінімізується шляхом дотримання Товариством законодавчих норм в усіх сферах роботи Товариства.

32. Політика щодо 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 грошовими 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.

Керівництво Товариством переглядає структуру капіталу на регулярній основі.

Співвідношення власних і позикових коштів на 31 грудня 2022 та 2021 р. представлено наступним чином:

	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна кредиторська заборгованість (Примітка 18)	189 833	265 548
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(87 343)	(22 881)
Чиста заборгованість	102 490	242 667
Капітал	70 317	25 560
Загальна сума капіталу та чистої заборгованості	242 889	268 227
Співвідношення власних і позикових коштів	29,0%	9,5%

33. Грошові кошти

Господарські операції Товариство проводить як в національній так і в іноземній валютах. 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 з 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.

Станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2022р. грошові кошти та їх еквіваленти ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» були представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021	тис.грн.
Готівка	3	1	
Рахунки в банках	87 340	3 114	
Інші рахунки в банках (депозити)	-	19 766	
Загальна сума грошових коштів	87 343	22 881	

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДМЗ КОМІНІМЕТ» за 2022 рік

34. Примітки до звіту про рух грошових коштів

	тис.грн.	
	2022	2021
Звіт про рух грошових коштів		
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	109 053	176 714
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	6 057	(218 650)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані в фінансовій діяльності)	(52 907)	50 577
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	62 203	8 641
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	2 259	(964)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	64 462	7 677
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	22 881	15 204
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	87 343	22 881

35. Події після звітного періоду

В період після звітної дати відбулися наступні події, які не потребують коригування фінансової звітності. Продовжується військова агресія РФ проти України. Керівництво України подовжило воєнний стан та продовжує проводити мобілізацію.

Війна призвела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу.

Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою, на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій.

Не зупиняються ракетні бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України.

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки.

Інфляційний ризик залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, понесено додаткові виробничі втрати.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому.

Але, керівництво Товариства продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків. У 2023 році ТОВ практично відмовилось від практики простою для працівників підприємства. Об'єм виробництва та реалізації готової продукції в I кварталі 2023 року стабільний (середньомісячний об'єм становить 6-8 тис.тн), незважаючи на військові дії та сезонність реалізації. Керівництвом Товариства прийняте рішення про забезпечення на рахунках підприємства постійного залишку грошових коштів для забезпечення форс-мажорних виплат в разі необхідності.

Оцінка впливу війни на поточну ситуацію в Товаристві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в параграфі «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2.

Директор ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»



А.В.Мучкін

Головний бухгалтер ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»

К.В.Глуха