



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Заснована у 1994 році,
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
- Акціонерам ПРАТ «ВО «СТАЛЬКАНАТ-СІЛУР»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СТАЛЬКАНАТ-СІЛУР», (далі – «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності, в цілому, та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту?
1.	Безперервність діяльності	<p><i>Природа питання</i> Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2020 склав 151 677 тис. грн., що є результатом фінансової діяльності за минулі звітні періоди. (див. Примітку 10. «Податок на прибуток»).</p> <p><i>Що обговорено з управлінським персоналом</i> Ми обговорили з управлінським персоналом:</p> <ul style="list-style-type: none">• ризики пов'язані з політичними та економічними змінами в умовах кризи COVID-19 та недосконалістю законодавства;

		<ul style="list-style-type: none"> • ризики пов'язані з безперервною діяльністю Товариства; • рішення найвищого управлінського персоналу щодо контролю за фінансовим результатом діяльності Товариства; • фінансові результати діяльності Товариства за звітний та попередній рік; • природу накопичення Товариством непокритого збитку за минулі звітні періоди; • плани Товариства, щодо зменшення непокритого збитку. <p><i>Виконані аудиторські процедури</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства; • ми ознайомились з рішеннями найвищого органу управління Товариства, щодо контролю за непокритим збитком; • ми надали запити управлінському персоналу щодо планів розвитку Товариства; • ми проаналізували фінансову звітність на останню звітну дату та фінансові показники діяльності на момент аудиту; • ми перевірили математичну точність розрахунку непокритого збитку Товариства станом на 31.12.2020; • ми проаналізували всі незакінчені судові справи, в яких Товариство виступає стороною; • ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом та юристами Товариства. <p><i>Результати аудиторських процедур</i></p> <p>За результатами аудиторських процедур ми встановили, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непокритий збиток Товариства в сумі 151 677 тис. грн. є результатом фінансової діяльності минулих звітних періодів; • діяльність Товариства за звітний період є прибутковою; • за результатами фінансової діяльності за звітний період непокритий збиток Товариства зменшився на 154 165 тис. грн.; • отримали від управлінського персоналу план дій та запевнення щодо прибуткової діяльності в 2021 році; • судові позови, в яких Товариство виступає стороною – присутні, але їх позовні суми є незначними; • управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків; • управлінський персонал вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства; • дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені; • в результаті проведення вказаних аудиторських процедур ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
2.	Оцінка довгострокових та короткострокових кредитів банків	<p><i>Природа питання</i></p> <p>Довгострокові та короткострокові кредити банків Товариства станом на 31.12.2020 складають 560 654 тис. грн., що складає 32,69% балансу Товариства (див. Примітку 8. «Фінансові зобов'язання»).</p> <p><i>Що обговорено з управлінським персоналом</i></p> <p>Ми обговорили з управлінським персоналом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ризики Товариства пов'язані з оцінкою довгострокових та короткострокових кредитів банків в умовах кризи COVID-19 та недосконалістю законодавства; • ризики Товариства пов'язані з оцінкою забезпечення кредитів банків; • підходи Товариства щодо оцінки довгострокових та короткострокових кредитів банків відповідно до облікової політики; • рішення управлінського персоналу щодо внутрішнього контролю за кредитами банків. <p><i>Виконані аудиторські процедури</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики: <ul style="list-style-type: none"> ○ щодо оцінки довгострокових та короткострокових кредитів банків в умовах кризи COVID-19 та недосконалістю законодавства; ○ пов'язані з оцінкою забезпечення кредитів банків;

		<ul style="list-style-type: none"> • ми оцінили підходи Товариства щодо оцінки довгострокових та короткострокових кредитів банків відповідно до облікової політики; • ми здійснили аналіз рішень управлінського персоналу стосовно внутрішнього контролю за кредитами банків; • ми надали письмові запити до фінансових установ; • ми здійснили аналіз кредитних договорів з фінансовими установами. <p><i>Результати аудиторських процедур</i></p> <p>За результатами аудиторських процедур ми встановили, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отримали достатні пояснення управлінського персоналу з питань облікової політики та внутрішнього контролю за кредитами банків; • заборгованість Товариства за кредитами банків станом на 31.12.2020 становить: <ul style="list-style-type: none"> ○ по довгостроковим кредитам 130 162 тис.грн; ○ по короткостроковим кредитам 430 492 тис.грн.; • управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків; • управлінський персонал вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства; • дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.
--	--	---

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

Звіт з управління

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію у Звіті про управління, складеному ним за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління 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 іншою інформацією, що зазначена в Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, 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 б необхідно було включити до 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» від 16.07.1999 № 996-XIV та МСФЗ, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок 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, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в

сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього 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 не виявлення 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, 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, а також те, чи оказує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 застосовано, 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 нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондову біржу»

Відповідно до вимог статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, із змінами повідомляємо, що Товариство не залучало нас для:

- висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9, ч.3, статті 40¹;
- перевірки інформації, яка зазначена в пунктах 1-4, ч.3, статті 40¹.

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту Товариства за 2020 рік на підставі рішення Наглядової ради Товариства, (Протокол №24 від 21.09.2020). Загальна безперервна тривалість наших завдань з аудиту фінансової звітності Товариства складає 1 рік.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства. Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Жодний з ідентифікованих нами значущих ризиків не призвів до викривлень фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки.

За результатами нашого аудиту не було виявлено порушення, які потребували б обговорень з управлінським персоналом Товариства необхідності внесення виправлень у фінансову звітність.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету (Наглядовій раді) Товариства.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Ми та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року є незалежними по відношенню до Товариства.

Ми, а також контрольовані нашої фірмою суб'єкти господарювання не надавали Товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

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

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- місцезнаходження:
65082, місто Одеса, провулок Маяковського, будинок, 1 офіс 535.
- інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0135 в розділі:
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».

Ключовий партнер
з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів: 0164307)



Карпенко Наталія Сергіївна

місто Одеса, провулок Маяковського, будинок, 1 офіс 535

19 квітня 2021 року

Назва підприємства **Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "Стальканат-Сігур"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
26209430		
5110100000		
230		
25.93		

Місцевість **ОДЕСЬКА**

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності **Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин**

за КОПФІ*

Середня кількість працівників **1 358**

за КВЕД

Адреса, телефон **вулиця Водопровідна, буд. 16, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65007**

7111708

Масштаб виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	31 092	20 667
первісна вартість	1001	115 382	115 465
накопичена амортизація	1002	84 290	94 798
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Матеріальні засоби	1010	1 318 715	1 272 557
первісна вартість	1011	3 868 364	3 882 043
знос	1012	2 549 649	2 609 486
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна 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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	456	300
Відстрочені податкові активи	1045	2 688	173
Відстрочені аквізиційні витрати	1050	-	-
Відстрочені витрати	1060	-	-
Відстрочені витрати на центральні страхові резервні фонди	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Сума за розділом I	1095	1 352 951	1 293 697
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	253 036	269 113
Виробничі запаси	1101	107 747	169 479
Незавершене виробництво	1102	123 806	86 116
Готова продукція	1103	20 036	11 695
Товари	1104	1 447	1 823
Матеріальні біологічні активи	1110	-	-
Договори перестрахування	1115	-	-
Відстрочені платежі	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	91 081	100 596
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	32 239	16 902
за податками	1135	547	20 409
в частині з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5 122	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19 914	4 677
Фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 786	3 930
Готівка	1166	7	12
Відстрочені платежі	1167	4 777	3 913
Відстрочені платежі майбутніх періодів	1170	-	-
Відстрочені платежі за страховими резервами	1180	-	-
Відстрочені платежі за:	1181	-	-
резервами довгострокових зобов'язань			
резервами збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервами незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 089	5 931
Усього за розділом II	1195	415 814	421 558
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	14	13
Баланс	1300	1 768 779	1 715 268

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 083	26 083
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	935 809	898 405
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Резервний капітал	1420	(305 842)	(151 677)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	(-)	(-)
Неоплачений капітал	1430	(-)	(-)
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	656 050	772 811
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	130 162
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
Благодійна допомога	1530	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	130 162
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	581 859	430 492
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	270 726	51 594
товари, роботи, послуги	1615	134 932	174 671
розрахунками з бюджетом	1620	9 894	13 516
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 197	9 980
розрахунками зі страхування	1625	3 190	2 934
розрахунками з оплати праці	1630	14 187	12 742
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 412	32 999
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	18 264	5 164
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	12 089	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	50 176	88 183
Усього за розділом III	1695	1 112 729	812 295
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 768 779	1 715 268

Керівник

Лавриченко Сергій Геннадійович

Головний бухгалтер

Гулаткан Оксана Михайлівна

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



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "Стальканат-Сідур"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
26209430		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2020** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 146 230	2 323 009
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 732 322)	(1 900 702)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	413 908	422 307
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	36 703	37 142
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(69 579)	(108 886)
Витрати на збут	2150	(79 365)	(84 025)
Інші операційні витрати	2180	(59 048)	(56 658)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	242 619	209 880
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	65 677	37 599
Інші доходи	2240	61 117	139 712
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(61 178)	(105 281)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(156 944)	(93 322)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	151 291	188 588
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(34 530)	(40 169)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	116 761	148 419
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	116 761	148 419

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 289 054	1 488 804
Витрати на оплату праці	2505	308 828	351 486
Відрахування на соціальні заходи	2510	66 139	74 464
Амортизація	2515	80 332	61 478
Інші операційні витрати	2520	133 682	142 494
Разом	2550	1 878 035	2 118 726

IV. 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	104330753	104330753
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	104330753	104330753
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,11914	1,42258
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,11914	1,42258
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	0,93000

Керівник

Лавриненко Сергій Геннадійович

Головний бухгалтер

Гулаткан Оксана Михайлівна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "Стальканат-Сітур"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
26209430		

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 378 823	2 649 062
Повернення податків і зборів	3005	24 155	25 511
у тому числі податку на додану вартість	3006	24 155	25 500
Цільового фінансування	3010	3 819	4 147
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	32 999	17 412
Надходження від повернення авансів	3020	683	1 530
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	238	483
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	49	1 161
Надходження від операційної оренди	3040	324	398
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	444 033	474 593
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 689 757)	(1 899 779)
Праці	3105	(247 568)	(276 487)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(66 479)	(74 692)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(108 129)	(134 673)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(27 354)	(48 165)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 629)	(7 661)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(66 146)	(78 847)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 902)	(32 239)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 676)	(3 444)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 810)	(5 610)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(396 272)	(500 351)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	355 530	247 022
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8 738	2 923
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5 122	6 840
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	38 000

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(30 303)	(47 479)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-16 443	284
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 166 912	1 413 173
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 419 454	1 467 410
Сплату дивідендів	3355	(13 100)	(109 277)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(47 764)	(85 705)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(26 985)	(12 013)
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	-340 391	-261 232
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 304	-13 926
Залишок коштів на початок року	3405	4 786	19 098
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	448	(386)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 930	4 786

Керівник

Лавриненко Сергій Геннадійович

Головний бухгалтер

Гулаткан Оксана Михайлівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
26209430		

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "Стальканат-Сітур" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	26 083	935 809	-	-	(305 842)	-	-	656 050
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 083	935 809	-	-	(305 842)	-	-	656 050
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	116 761	-	-	116 761
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Виробниче об'єднання «Стальканат-Сілур»
Територія Одеська
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво виробів з дроту, ланцюгів і пружин
Адреса, телефон вулиця Водопровідна, буд.16, м.Одеса, Одеська обл., 65007
Код ЄДРПОУ 26209430

Зміст.

1. Інформація про підприємство.
2. Основні показники об'єктивної діяльності.
3. Нові стандарти, що набули чинності з 1 січня 2020 року та зміни до стандартів, що були виведені та скасовані чинними з 1 січня 2020 року і відмінені.

4. Застосування методів оцінки ліквідності безперервної.

5. Основні риси діяльності підприємства.

6. Загальні **Примітки до річної фінансової звітності**

7. Фінансові інструменти **Приватного Акціонерного Товариства**

8. Фінансові зобов'язання **«ВО «Стальканат-Сілур»**

9. Доходи та витрати.

10. Перехід на прибутковий.

11. Прибуток на акцію.

12. Завдання працівникам.

13. Розкриття інформації щодо зазначених сторінок.

14. Управління інвестиціями.

15. Ризики.

16. Завдання суспільству.

17. Рівень після звітної дати.

18. Загальний ризик для операцій.

Зміст.

- 1. Інформація про підприємство.**
- 2. Основні положення облікової політики.**
- 3. Нові стандарти, що набули чинності з 1 січня 2020 року та зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2020 року і пізніше.**
- 4. Здатність продовжувати діяльність безперервно.**
- 5. Основні засоби і нематеріальні активи.**
- 6. Запаси.**
- 7. Фінансові інструменти.**
- 8. Фінансові зобов'язання.**
- 9. Доходи та витрати.**
- 10. Податок на прибуток.**
- 11. Прибуток на акцію.**
- 12. Виплати працівникам.**
- 13. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін.**
- 14. Управління капіталом.**
- 15. Ризики.**
- 16. Наявність судових справ.**
- 17. Події після звітної дати.**
- 18. Загальний ризик для операцій.**

1. Інформація про підприємство .

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СТАЛЬКАНАТ-СІЛУР» було створене рішенням установчих зборів шляхом перетворення Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Стальканат» 29.10.2003р. згідно протоколу №1.

Код ЄДРПОУ: 26209430.

Місце знаходження: 65007, м.Одеса, вул. Водопровідна, буд. 16.

Дата реєстрації: Зареєстровано Приморською райадміністрацією Одеської міської ради за №26303264Ю0021066 від 31 жовтня 2003 року.

Основні види діяльності:

- 24.34 Холодне волочіння дроту;
- 25.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (основний);
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;
- 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;
- 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Приватне акціонерне товариство "Виробниче об'єднання "Стальканат-Сілур" є найбільшим підприємством в Україні, що виробляє метизну продукцію (канати, пасма, дріт, фібру, сітку, стропи). На сьогодні підприємство працює на базі Заводу «СТАЛЬКАНАТ», який був заснований в 1806 році. ПрАТ «ВО» Стальканат-Сілур » сертифіковано і успішно проходить щорічні наглядні аудити з боку міжнародного органу з сертифікації ТОВ« Бюро Верітас Сертифікейшн Україна »на дотримання вимог ISO 9001: 2015.

До складу підприємства входять наступні філії:

- ХАРЦИЗЬКА ФІЛІЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "СТАЛЬКАНАТ-СІЛУР" ЗАВОД "СІЛУР"

Код ЄДРПОУ: 37169358

Місцезнаходження ВП: 86700, Донецька обл., місто Харцизьк, ВУЛИЦЯ ФІЛАТОВА, буд. 9;

Згідно з Розпорядженням КМ України від 07.11.2014 р. № 1085-р місто Харцизьк включено до переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження.

- ФІЛІЯ "ДНІПРОЛІФТ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "СТАЛЬКАНАТ-СІЛУР"

Код ЄДРПОУ: 38924312

Місцезнаходження ВП: 50027, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, Держинський район, ВУЛИЦЯ ДИМИТРОВА, будинок 71;

- ФІЛІЯ "ОДЕСЛІФТ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "СТАЛЬКАНАТ-СІЛУР"

Код ЄДРПОУ: 38924328

Місцезнаходження ВП: 65003, Одеська обл., місто Одеса, Суворовський район, ВУЛИЦЯ ОТАМАНА ЧЕПІГИ, будинок 34.

Предметом діяльності філій ліфтовій спрямованості є :

- ремонтно-будівельні роботи;
- технічне обслуговування ліфтів та диспетчерських систем;
- ремонт пасажирських та вантажних ліфтів у житловому фонді, соціальній сфері, промислових, торговельних та інших об'єктах;
- монтаж, заміна, модернізація ліфтів та диспетчерських систем.

Для здійснення господарської діяльності ПрАТ «ВО «Стальканат-Сілур» отримано наступні ліцензії:

- серія «АЕ» за №523409 видана Державною фіскальною службою України на митну брокерську діяльність, від 09.10.2014, рішення №171, безстрокова;

- серія «АЕ» за №638262 видана Міністерством охорони здоров'я України на медичну практику зі строком дії з 12.02.2015, безстрокова;

- серія «АЕ» за №299234 видана Державною службою України з контролю за наркотиками на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів», зі строком дії з 25.06.2015 по 25.06.2020;

- серія «43-Л» за №2013023109 видана Державною архітектурно-будівельною інспекцією України на господарську діяльність з будівництва об'єктів IV і V від 23.11.2015 зі строком дії по 23.11.2020р.

- серія НКРЕКП № 1144 видана НКРЕКП 21.06.2019р. на постачання електричної енергії споживачу, від 21.06.2019р., безстрокова;

- №15530414201900084 від 11.10.19 на право зберігання пального в Приморському р-ні, вул. Водопровідна, 16, видана Головним управлінням ДПС в Одеській обл. зі строком дії до 11.10.2024.;

- ;№15530414201900085 від 11.10.19 на право зберігання пального в Суворовському р-ні, вул. Вапняна, 52-А, видана Головним управлінням ДПС в Одеській обл. зі строком дії до 11.10.2024

- ліцензія на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів (придбання, прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»; зберігання; використання; знищення. Ліцензійний реєстр, зі строком дії з 11.06.2020 по 11.06.2025р.

Власниками підприємства є кінцеві бенефіціарні власники згідно реєстру акціонерів, що володіють 104 330 753 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн кожна. Зареєстрований уставний капітал складає 26 082 688,25грн.

АКЦІОНЕРИ - ЗГІДНО РЕЄСТРУ АКЦІОНЕРІВ.

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13 041 370,00

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – Немировський Давід Володимирович, 3727907093, Україна, 65014, Одеська обл., м. Одеса, провулок Сабанський, будинок 4, крпус А, квартира 10.

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6 181 597,25
Кінцевий бенефіціарний власник – Міхаленко Антон, 2852121375, Ізраїль.
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6 025 101,00
Кінцевий бенефіціарний власник – Едері Лірон, 2750122876, Ізраїль.

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 834 620,00
Кінцевий бенефіціарний власник – Дубович Віталій Анатолійович, 2716811554, ,
Україна , Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вулиця Грицевця, будинок 1,
квартира 57.

2. Основні положення облікової політики.

2.1. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.2. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 26 березня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.3. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

2.4. Основа підготовки та подання інформації.

При підготовці та поданні інформації Підприємство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Підприємство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Підприємства містила високоякісну інформацію. За всі попередні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018р., Підприємство формувало фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, є другою повною фінансовою звітністю Підприємства підготовленою відповідно до МСФЗ. Датою переходу Підприємства на облік за МСФЗ є 01 січня 2018 року. Фінансова звітність складена в тисячах гривень, національній валюті України. Всі значення заокруглені до найближчої тисячі.

Повний комплект фінансової звітності Компанії за 2020 рік включає:

- Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020р.
- Звіт про сукупний дохід за 2020р.
- Звіт про власний капітал за 2020р.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р..

- Примітки до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Підприємство складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності. Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування. Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду та подає відповідні примітки. Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1% від підсумку звіту про фінансовий стан за період. Компанія подає фінансову звітність в українській гривні округленій до тисячі.

Звіт про фінансовий стан Підприємства включає такі статті:

- Нематеріальні активи;
- Основні засоби;
- Інвестиційна нерухомість;
- Довгострокові біологічні активи;
- Фінансові інвестиції;
- Довгострокова дебіторська заборгованість;
- Відстрочені податкові активи;
- Запаси;
- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Гроші та їх еквіваленти;
- Інші оборотні активи;
- Необоротні активи, класифіковані, як утримувані для продажу, та активи, включені у ліквідаційні групи, класифіковані, як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
- Зареєстрований капітал та резерви, що відносяться до власників материнського підприємства;
- Капітал у дооцінках;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток);
- Процентні кредити та інші запозичення;
- Кредиторська заборгованість продукцію, товари, роботи, послуги;
- Податки та інші платежі до сплати, крім податку на прибуток;
- Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, як визначено МСБО 12 «Податки на прибуток»;
- Зобов'язання з виплат працівникам;
- Аванси отримані;
- Заборгованість за розрахунками з учасниками;
- Забезпечення;
- Інші поточні зобов'язання.

Звіт про сукупний дохід Підприємства включає такі статті:

- Дохід від реалізації;
- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

- Інші операційні доходи;
- Адміністративні витрати та витрати на збут;
- Інші операційні витрати;
- Інші фінансові та інші доходи;
- Прибутки та збитки, що виникають внаслідок припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю;
- Фінансові витрати;
- Прибуток до оподаткування;
- Податкові витрати;
- Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування;
- Чистий фінансовий результат.

Додатково Компанія, у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розкриває інформацію про характер витрат.

Звіт про власний капітал Підприємства включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток (нерозподілений прибуток та непокритий збиток) за період;
- для кожного компоненту власного капіталу впливи ретроспективного застосування або ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті:
 - а) прибутку чи збитку;
 - б) іншого сукупного прибутку;
 - в) операцій з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, показуючи окремо внески власників та виплати власникам, а також зміни у частках власності у дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю.

Звіт про рух грошових коштів Підприємства надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей.

У **Примітках до фінансової звітності** Підприємство розкриває:

- інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики;
- розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності;
- надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

2.5. Операційні сегменти.

Підприємство розкриває та подає інформацію про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Компанія відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

- його відображений у звітності дохід, такий як продажі зовнішнім клієнтам, 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:
 - а) сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів

б) сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів

- його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Підприємство визначає за 2020 рік два операційних сегмента – виробництво метизної продукції та діяльність підприємства з обслуговування та заміни ліфтового обладнання.

2.6. Основні засоби.

Бухгалтерський облік основних засобів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

До основних засобів належить майно, що використовується в процесі виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг протягом строку тривалістю понад 12 місяців (обов'язкова умова) і первісна вартість якого більше 6000,00грн. (необов'язкова умова).

З 01.07.2020р. (наказ №40А від 19.06.2020р.) затвержений вартісний критерій віднесення матеріальних активів до основних засобів в розмірі понад 20000 грн. (без ПДВ) з метою використання в бухгалтерському та податковому обліку (обов'язкова умова).

З 01.07.2020р. (наказ №40А від 19.06.2020р.) об'єкти основних засобів, які використовуються більше одного року і вартістю по 20 000 гривень включно враховуються в складі малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА). У момент передачі в експлуатацію об'єктів МНМА нараховується знос в розмірі 100% і відноситься на операційні витрати підприємства.

Клас основних засобів - це група основних засобів, подібних за своєю природою і характером використання в діяльності підприємства. Підприємство виділило такі класи основних засобів (необоротних активів):

1. Земельні ділянки (101 рахунок).
2. Будинки і споруди (103 рахунок).
3. Машини та обладнання (104 рахунок).
4. Транспортні засоби (105 рахунок).
6. Інструменти, прилади та інвентар (106 рахунок).
7. Інші основні засоби (109 рахунок).
8. Малоцінні необоротні матеріальні активи (1010 рахунок).
9. Інвентарна тара (1011 рахунок).
10. Придбання (виготовлення) основних засобів (1015 рахунок).

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів на рухунку 1015. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за моделлю справедливої вартості. З цією метою вартість основних засобів слід враховувати за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки мінус накопичена амортизація та накопичені збитки від знецінення. Підприємство може не частіше ніж один раз на рік переоцінювати групи однорідних об'єктів основних засобів до справедливої вартості шляхом індексації чи прямого перерахунку по документально підтвердженим ринковими цінами, якщо їх залишкова вартість

значно (більш ніж на 10%) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться лінійним методом з урахуванням мінімальних норм Податкового Кодексу України. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації прийняти рівною «0».

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності.

2.7. Нематеріальні активи.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

До нематеріальних активів належать об'єкти інтелектуальної власності (виключне право на результати інтелектуальної діяльності), що належать на праві власності інтелектуальної діяльності (підтвержені, в тому числі патентами, свідоцтвами, іншими охоронними документами, договором поступки (придбання), товарним знаком), що використовуються у виробництві продукції, при виконанні робіт чи наданні послуг або для управлінських потреб суспільства, що приносять економічні вигоди (доходи).

Підприємство виділило такі класи нематеріальних активів:

1. Правило на використання майна (122 рахунок).
2. Права на комерційні позначення (123 рахунок).
3. Права на об'єкти промислової власності (124 рахунок).
4. Авторські і суміжні з ними права (125 рахунок).
5. Інші нематеріальні активи (127 рахунок).
6. Придбання (виготовлення) нематеріальних активів (128 рахунок).

На 128 рахунку «Придбання (виготовлення) нематеріальних активів» враховуються витрати на придбання нематеріальних активів до моменту їх готовності до експлуатації.

Амортизація нематеріальних активів проводиться лінійним способом, виходячи з терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік комісією з прийому основних засобів, нематеріальних активів та МНМА в експлуатацію виходячи з терміну використання подібних нематеріальних активів з урахуванням вимог Податкового Кодексу. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Підприємство приймає за нуль. Інвентаризація нематеріальних активів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності.

2.8. Інвестиції.

Облік капітальних інвестицій, пов'язаних із здійсненням капітального будівництва, реконструкції, добудови, технічного переозброєння, модернізації здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Підприємство в разі інвестицій в асоційовані підприємства обліковує такі інвестиції у відповідності до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Підприємство припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли вона перестає суттєво впливати на асоційоване підприємство. Суттєвим впливом Підприємство вважає володіння 20% або більше відсотками прав голосу в об'єкті інвестування.

2.9. Запаси.

Бухгалтерський облік запасів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси». До запасів відносяться:

- Сировина і матеріали, що використовуються при виробництві продукції і для управлінських потреб;
- Готова продукція;
- Незавершене виробництво;
- Товари, придбані для продажу.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату, визначати за собівартістю запасів, а запасів, виготовлених власними силами підприємства, - згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Собівартість матеріальних цінностей, отриманих підприємством безоплатно, визначається виходячи з їх чистої вартості реалізації на дату прийняття до бухгалтерського обліку. Фактична собівартість матеріальних цінностей, що залишаються від вибуття основних засобів та іншого майна, визначається виходячи з встановленої облікової вартості на дату прийняття до бухгалтерського обліку.

При визначенні розміру матеріальних витрат при списанні запасів, використовуваних при виробництві готової продукції (виконанні робіт, наданні послуг) застосовується метод

собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). При продажу покупних товарів, матеріалів і готової продукції оцінка їх вибуття здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Готова продукція і незавершене виробництво відображається в бухгалтерському обліку за фактичною виробничою собівартістю, що включає витрати, пов'язані з використанням в процесі виробництва основних засобів, сировини, матеріалів, напівфабрикатів, палива, енерговитрат, заробітної плати і нарахувань до соціальних фондів та інші витрати на виробництво продукції.

Об'єкти обліку запасів які використовуються менше одного року і вартістю до 1000 гривень враховуються в складі малоцінних швидкозношуваних предметів (МБП) на рахунку обліку 2092 «Інші матеріали (МБП)». У момент передачі в експлуатацію об'єктів МБП їх вартість в розмірі 100% відноситься на операційні витрати підприємства.

У разі виробничої необхідності або за результатами річної інвентаризації матеріально-виробничі запаси, на які ринкова ціна в протягом року знизилася, або які морально застаріли або частково втратили свою первісну якість, на кінець звітного періоду можуть бути переоцінені до чистої вартості реалізації.

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Підприємства та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Підприємства грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

2.11. Операції в іноземній валюті.

Облік активів і зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, здійснюється відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (передоплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати сплати авансу. У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість отриманих активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

Сума авансу (передоплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставки готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати отримання авансу. У разі отримання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

На кожну дату балансу:

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу;
- б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дня дати здійснення операції (історичної собівартості);
- в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на початок дня дати визначення цієї справедливої вартості.

2.12. Фінансові інструменти.

Бухгалтерський облік фінансових інвестицій здійснюється відповідно

- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»;
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові інвестиції:

- акції та облігації інших організацій;
- внески в статутні капітали інших організацій (в тому числі дочірніх товариств);
- боргові цінні папери (облігації, векселі);
- державні та муніципальні цінні папери та інші фінансові вкладення.

Фінансові інвестиції приймаються до бухгалтерського обліку за первісною (справедливою) вартістю. Одиницею бухгалтерського обліку фінансових інвестицій в залежності від характеру, порядку набуття і використання є серія або інша однорідна сукупність фінансових вкладень.

Первісною вартістю фінансових інвестицій, придбаних за плату, визнається сума фактичних витрат Підприємства на їх придбання, за винятком відшкодовуваних податків у випадках, передбачених законодавством України про податки і збори. Первісною вартістю фінансових інвестицій, внесених в рахунок внеску до статутного капіталу Підприємства, визнається їх грошова оцінка, погоджена засновниками Товариства, якщо інше не передбачено законодавством України. Первісною вартістю цінних паперів, отриманих Підприємством безоплатно, визнається:

- обертаються на ринку цінних паперів - поточна ринкова вартість на дату прийняття до бухгалтерського обліку розрахована в установленому порядку організатором торгівлі на ринку цінних паперів;
- не обертаються на ринку цінних паперів - сума грошових коштів, яка може бути отримана в результаті продажу отриманих цінних паперів на дату їх прийняття до бухгалтерського обліку.

Первісною вартістю фінансових інвестицій, придбаних за договорами, які передбачають виконання зобов'язань (оплату) негрошовими засобами, визнається вартість активів, виходячи з ціни, за якою у порівнянних обставин зазвичай Підприємство визначає вартість аналогічних активів.

При неможливості встановити вартість активів, переданих чи які підлягають передачі Підприємством, вартість фінансових вкладень, отриманих Підприємством за договорами, які передбачають виконання зобов'язань (оплату) негрошовими засобами, визначається виходячи з вартості, відповідно до якої порівнянних обставин купуються аналогічні фінансові інвестиції. Внески до статутних капіталів сторонніх організацій, зроблені майном (майновими правами) (крім грошових коштів), оцінюються за балансовою вартістю переданого майна.

Фінансові інвестиції підлягають відображенню в бухгалтерському обліку і в бухгалтерській звітності на звітну дату за первісною вартістю. Перевірка на знецінення фінансових вкладень проводиться раз на рік за станом на 31 грудня звітного року при наявності ознак знецінення.

Нарахування належного доходу (відсотка) за борговими цінними паперами відображається у складі операційних доходів в тих звітних періодах, в яких відбудеться надходження даних нарахувань.

Внески до статутних капіталів інших організацій (за винятком акцій акціонерних товариств), надані іншим організаціям позики, депозитні вклади в кредитних організаціях, дебіторська заборгованість, придбана на підставі поступки права вимоги, оцінюються за первісною вартістю кожної вибуваючої з наведених одиниць бухгалтерського обліку фінансових вкладень.

2.13. Класифікація активів поточна та непоточна.

Звичайний операційний цикл Підприємства дорівнює одному місяцю і визнається як час між придбанням активів для переробки у готову продукцію та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Підприємство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму звичайному операційному циклі;
- Підприємство утримує актив в основному з метою продажу;
- Підприємство сподівається реалізувати актив в середньому протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

2.14. Виплати персоналу.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Підприємство визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Підприємство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Підприємство проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Підприємство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють згідно законодавства, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

2.15. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Підприємство визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовні активи та зобов'язання визнаються Підприємством у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод від його використання.

Умовними активами Підприємство визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Підприємством.

Умовні зобов'язання не признається у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує вірогідність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Умовними зобов'язаннями Підприємство визнає можливі зобов'язання , які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Підприємством або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

2.16. Оренда.

Підприємство проводить операції оренди, що передбачають угоди, згідно з якими орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів за

право користування активом протягом погодженого періоду часу. Підприємство класифікує операції з оренди як операційну оренду та фінансову оренду. Облік орендованого майна проводиться відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Залежно від умов договору оренда майна підрозділяється на короткострокову та довгострокову (більше 365 днів) оренду. Облік довгострокової оренди проводиться на балансовому рахунку за вартістю, визначеною відповідно до передавального акту та договором оренди.

Оренда (лізинг), за умовами якої до Підприємства переходять практично всі ризики і вигоди, які випливають з права власності, класифікується як фінансовий лізинг. Об'єкти основних засобів, придбані в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

2.17. Дохід.

Облік доходів регулюється МСБО (IAS) 18 «Дохід», відповідно до якого доходи Підприємства поділяються на:

- доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи;
- надзвичайні доходи.

Доходи відображаються відповідно до принципу нарахування на дату відвантаження продукції і товарів, надання послуг, виконання робіт. Доходами від звичайних видів діяльності є виручка від продажу продукції і товарів, які відображаються в обліку в момент відвантаження готової продукції або товарів і надходження, пов'язані з виконанням робіт, наданням послуг (далі - виручка), що відображаються в обліку на дату підписання акту виконаних робіт (наданих послуг).

Виручка приймається до бухгалтерського обліку в сумі, обчисленої в грошовому вираженні, виходячи з ціни, встановленої договором між Підприємством та покупцем (замовником) або користувачем активів Підприємства. Якщо сума виручки від продажу продукції, виконання роботи, надання послуги не може бути визначена з умов договору, то вона приймається до бухгалтерського обліку в розмірі визнаних у бухгалтерському обліку витрат з виготовлення цієї продукції, виконання цієї роботи, надання цієї послуги, які будуть в подальшому відшкодовані суспільству. Величина надходження виручки за договорами, які передбачають виконання зобов'язань (оплату) не грошовими коштами, приймається до бухгалтерського обліку за вартістю товарів (цінностей), отримані або підлягають отриманню Підприємством, але не нижче за ринкову ціну цих цінностей.

Іншими операційними доходами є:

- дохід від реалізації іноземної валюти;
- дохід від операційних курсових різниць;
- отримані штрафи, пені, неустойки;
- дохід від списання кредиторської заборгованості та інші доходи від операційної діяльності.

До складу фінансових доходів відносяться дивіденди, отримані відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій. Іншими доходами є дохід від реалізації фінансових інвестицій, дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають в процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Підприємства.

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Підприємством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами:
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Підприємства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть, понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до Підприємства економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

2.18. Витрати.

Облік витрат регулюється «Концептуальними засадами фінансової звітності» і відповідними стандартами МСБО за напрямками, відповідно до яких витрати Товариства поділяються на:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати;
- надзвичайні витрати.

Всі дані по витратах підприємства відображаються на рахунках 9 класу «Витрати діяльності». Витрати від звичайних видів діяльності визнаються в тому звітному періоді, в якому мали місце, незалежно від фактичного закриття кредиторської заборгованості.

Витрати визнаються в бухгалтерському обліку незалежно від наміру отримати виручку, операційні або інші доходи і від форми здійснення витрат (грошової, натуральної та іншої).

У виробничу собівартість продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

На рахунку 92 «Адміністративні витрати» узагальнюються витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством. Витрати на продаж, пов'язані з реалізацією готової продукції, товарів і послуг узагальнюються на рахунку 93 «Витрати на збут».

2.19. Податки на прибуток.

Підприємство у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку. Податок на

прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету або відшкодувати з нього відносно оподаткованого прибутку або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань щодо перенесених з минулих періодів збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

2.20. Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Підприємство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Підприємство визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події , які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Підприємство коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

2.21. Зв'язані сторони.

Підприємство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Підприємство вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа, що контролює Підприємство - має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Підприємство - має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Підприємством;
- інше, передбачене МСБО 24.

3. Нові стандарти, що набули чинності з 1 січня 2020 року та зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2020 року і пізніше.

Товариство прийняло до застосування такі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та

офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 01 січня 2020 року.

Товариство не прийняло достроково будь який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

МСФЗ та правки до них	Ефективна дата
Концептуальна основа фінансової звітності	01.01.2020
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	01.01.2020
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» -визначення поняття суттєвості.	01.01.2020
МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».	01.01.2020
Реформа базової відсоткової ставки – зміни МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	01.01.2020
МСФЗ 16 «Оренда»	01.06.2020
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	01.01.2022

Концептуальні основи фінансової звітності.

Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після 01.01.2020 р. У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних»

надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів). МСФЗ 3 є результатом спільного проекту Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Ради зі стандартів фінансової звітності США. Тепер фінансові стандарти обох організації стали більш наближеними.

Зміни до МСБО (IAS)1 та МСБО (IAS) 8.

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Зміни до МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словами «рішення», а поняття користувачі звужено «основних користувачів».

Зміни МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки змінили вимоги до :

- обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда».

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Зміни МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Поправки стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».

Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.

В п.75а МСБО 1 ДОДАНО, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається організація своїм правом на відстрочку погашення.

Для цілей класифікації зобов'язання (П.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулювання зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не мало істотного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та розкриття інформації у фінансовій звітності.

4. Здатність продовжувати діяльність безперервно.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Підприємство вважає що за станом на 31 грудня 2020 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Підприємства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи.

За рік, що закінчився, Підприємство визнало прибуток в сумі 116 761 тис. грн. За попередній 2019 фінансовий рік Підприємство визнало результатом своєї діяльності прибуток в сумі 148 419 тис. грн. Підприємство планує в 2021 році досягти позитивного фінансового результату вище рівня 2020 року.

Чисті активи Підприємства за станом на 31 грудня 2020 року визнані в сумі 772 811 тис. грн., за станом на 31 грудня 2019 року - в сумі 656 050 тис. грн., і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Підприємства суми поточних і непоточних зобов'язань Підприємства. Для порівняння сума зареєстрованого капіталу за станом на 31 грудня 2020 року становить 26083 тис. грн.. Таким чином вартість чистих активів перевищує розмір акціонерного капіталу і є показником для Підприємства вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. Основні засоби і нематеріальні активи.

Залишкова вартість основних засобів Підприємства, згідно обраної моделі «справедливої вартості», за станом на 31 грудня 2020 року визначена в сумі 1 272 557 тис. грн.

Собівартість придбання – 3 882 043 тис. грн., накопичена а амортизація – 2 609 486 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів за станом на 31 грудня 2019 року визначена в сумі 1 318 715 тис. грн.

Собівартість придбання – 3 868 364 тис. грн., накопичена амортизація – 2 549 649 тис. грн.

Основні засоби Підприємства згідно класів розподіляються в порівнянні:

Основні засоби	На 31.12.2020 року	На 31.12.2019 року
Земля та будівлі	616 705	632 924
Машини та обладнання	619 898	647 761
Транспортні засоби	17 631	17 875
Меблі та приладдя	2 831	3 405
Інші основні засоби	15 492	16 750
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання		
Всього	1 272 557	1 318 715

Підприємство придбало основні засоби, тис. грн.:

Основні засоби	Рік, що закінчився 31 грудня	
	2020	2019
Земля та будівлі	2 138	13 007
Машини та обладнання ¹	21 391	47 781
Транспортні засоби	8 828	2 943
Меблі та приладдя	231	1 742
Інші основні засоби	2 086	4 506
Всього	34 674	69 979

В зв'язку з продажем та ліквідацією за 2020 рік вибуло основних засобів з первісною вартістю на суму – 20 995 тис.грн.:

- Земля та будівлі – 6 304 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 2 733 тис. грн.;
- Транспортні засоби – 11 489 тис. грн.;
- Меблі та приладдя – 113 тис. грн.
- Інші основні засоби – 356 тис. грн.

В зв'язку з продажем та ліквідацією за 2019 рік вибуло основних засобів з первісною вартістю на суму – 50 175 тис.грн.:

- Земля та будівлі – 28 095 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 13 673 тис. грн.;
- Транспортні засоби – 7 669 тис. грн.;
- Меблі та приладдя – 508 тис. грн.
- Інші основні засоби – 230 тис. грн.

За звітний період Підприємство нарахувало амортизації в сумі 69 742 тис. грн.

За 2019 рік Підприємство нарахувало амортизації в сумі 53 017 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів Підприємства за станом на 31 грудня 2020 року визначена в сумі 20 667 тис. грн. Первісна вартість становить – 115 465 тис. грн., амортизація – 94 798 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів Підприємства за станом на 31 грудня 2019 року визначена в сумі 31 092 тис. грн. Первісна вартість становить – 115 382 тис. грн., амортизація – 84 290 тис. грн.

За звітний період Підприємство нарахувало амортизації в сумі 10 591 тис. грн. За 2019 рік Підприємство нарахувало амортизації в сумі 8 461 тис. грн. Первісна вартість вибулих нематеріальних активів в зв'язку з продажем та ліквідацією за період 2020 року на суму 82 тис. грн., за період 2019 року на суму 2 тис. грн.

Підприємство володіє всіма правами на свої основні засоби і нематеріальні активи. Незавершені капітальні інвестиції числяться в складі основних засобів та нематеріальних активів.

6. Запаси.

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство визнає у складі поточних активів запаси в сумі 269 113 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство визнає у складі поточних активів запаси в сумі 253 036 тис. грн.

Підприємство класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає на такі класи запасів:

Запаси	Рік, що закінчився 31 грудня	
	2020	2019
виробничі запаси	169 479	107 747
незавершене виробництво	86 116	123 806
готова продукція	11 695	20 036
товари	1 823	1 447

При визначенні розміру матеріальних витрат при списанні запасів, використовуваних при виробництві готової продукції (виконанні робіт, наданні послуг) застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). При продажу покупних товарів, матеріалів і готової продукції оцінка їх вибуття здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Готова продукція і незавершене виробництво відображається в бухгалтерському обліку за фактичною виробничою собівартістю, що включає витрати, пов'язані з використанням в процесі виробництва основних засобів, сировини, матеріалів, напівфабрикатів, палива, енерговитрат, заробітної плати і нарахувань до соціальних фондів та інші витрати на виробництво продукції.

Підприємство застосовує обрані облікові політики до всіх запасів, що визнані в залишках на 31 грудня 2020 року.

Балансова вартість запасів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. За 2020 рік Підприємство визнає 1 484 737 тис. грн. запасів, що визнані витратами періоду, за 2019 рік 1 534 621 тис. грн.

Балансова вартість запасів, котрі реалізовані	Рік, що закінчився 31 грудня	
	2020	2019

виробничі запаси	8 076	16 366
готова продукція	1 451 801	1 492 661
товари	24 860	25 594

7. Фінансові інструменти.

Підприємство визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Підприємство за 2020 рік визнало фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу, у іншого суб'єкта господарювання.

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство визнає такі непоточні фінансові активи:

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство визнає непоточні фінансові активи, що представленні довгостроковою дебіторською заборгованістю (довгострокова позичка працівникам) у розмірі 300 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство визнає такі непоточні фінансові активи:

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство визнає непоточні фінансові активи, що представленні довгостроковою дебіторською заборгованістю (довгострокова позичка працівникам) у розмірі 456 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство визнає такі поточні фінансові активи:

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги в сумі 100 596 тис. грн.:

- торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги від вітчизняних покупців в сумі 69 209 тис. грн.;
- торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію від іноземних покупців в сумі 31 387 тис. грн.

Основні дебітори Підприємства станом на 31.12.2020 наведені нижче.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги: SIKKA AUSTRALIA PTY LTD, ПрАТ "Гніванський завод СЗБ", KERN s.r.o. та інші на загальну суму 100 596 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами: JUTE TEXTILE MILLS LIMITED, ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ", Company The Siam Industrial Wire Co., LTD та інші на загальну суму 16 902 тис. грн.:

Та інша поточна дебіторська заборгованість:
ТОВ "ЛЕДДЕР", ДП "Маріупольський морський торговельний, ДП "ІЗМ МТП"
та інші на загальну суму 4 677 тис. грн.

Аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток на 31.12.2020 року в сумі 20 409 тис. грн. - відшкодування податку на додану вартість Підприємства -20405 тис. грн., аванс з орендної плати за землю - 4 тис. грн.; на 31.12.2019 року - аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток в сумі 547 тис. грн. - відшкодування податку на додану вартість Підприємства - 543 тис. грн., аванс з орендної плати за землю - 4 тис. грн.

Станом на 31.12.19р. Підприємство має дебіторську заборгованість по відсотковому доходу по облігаціям. Так заборгованість ПрАТ «Криворізький суріковий завод» склала 5 122 тис.грн. Станом на 31.12.20р. заборгованість по відсотковому доходу по облігаціям відсутня.

Підприємство визнає станом на 31 грудня 2020 року передоплати вітчизняним постачальникам в сумі 7 668 тис. грн., закордонним - 9 234 тис.грн., станом на 31 грудня 2019 року передоплати вітчизняним постачальникам склали 16 727 тис. грн. закордонним - 15 512 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства складає на 31 грудня 2020 року 4 389 тис. грн.:

- розрахунки з державними цільовими фондами склали - 701 тис. грн.;
 - інша заборгованість - 3 688 тис. грн.
- на 31 грудня 2019 року - 19 914 тис. грн.:

- розрахунки з державними цільовими фондами склали -348 тис. грн.;
- інша заборгованість - 19 566 тис. грн.

До інших оборотних активів станом на 31.12.20р. віднесено податкові зобов'язання по отриманим авансам, а також неотримані податкові накладні - 5 926 тис.грн. та грошові документи у національній валюті - 5 тис.грн.

До інших оборотних активів станом на 31.12.19р. віднесено податкові зобов'язання по отриманим авансам, а також неотримані податкові накладні - 9078 тис.грн. та грошові документи у національній валюті - 11 тис.грн.

Підприємство визнає за станом на 31 грудня 2020 року поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на рахунках банківських установ та в касі Компанії в сумі 3 930 тис. грн.: в національній валюті - 3 689 тис. грн., в тому числі в касі - 12 тис. грн.; в іноземній валюті - 7 тис. EUR(241 тис.грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти Підприємства зосереджені таким чином:

- на поточному рахунку в банку у національній валюті - 3 670 тис. грн. ;
- на поточному рахунку в банку іноземній валюті - 6,9 тис. EUR (239 тис.грн.)
- на інших рахунках в банку у національній валюті - 2 тис. грн. ;
- на інших рахунках в банку у іноземній валюті - 0,07 тис. EUR (2 тис.грн.)
- грошові кошти в дорозі - 5 тис.грн.
- в касі - 12 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.20р. склали 5 931 тис.грн. До них віднесено податкові зобов'язання по отриманим авансам, а також неотримані

податкові накладні – 5926 тис. грн. та грошові документи у національній валюті – 5 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.19р. склали 9 089 тис. грн. До них віднесено податкові зобов'язання по отриманим авансам, а також неотримані податкові накладні – 9078 тис. грн. та грошові документи у національній валюті – 11 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство визнає поточним фінансовим зобов'язанням торгівельну кредиторську заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги в сумі 174 671 тис. грн.:

- торгівельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги вітчизняним постачальникам в сумі 118 715 тис. грн.;
- торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги іноземним постачальникам в сумі 55956 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна кредиторська заборгованість складала 134 932 тис. грн.; у т.ч. вітчизняним постачальникам в сумі 131 097 тис. грн.; іноземним постачальникам в сумі 3 835 тис. грн.

Аванси отримані від покупців та замовників Підприємства станом на 31 грудня 2020 року складають 32 999 тис. грн., у т.ч. вітчизняні покупці(замовники) – 21496 тис. грн., іноземні покупці (замовники) – 11 503 тис. грн.

Аванси отримані від покупців та замовників Підприємства станом на 31 грудня 2019 року складають 17 412 тис. грн., у т.ч. вітчизняні покупці(замовники) – 11 814 тис. грн., іноземні покупці (замовники) – 5 598 тис. грн.

Підприємство визнає поточним фінансовим зобов'язанням за станом на 31 грудня 2020 року поточну заборгованість по податкам та іншим платежам, крім податку на прибуток, в сумі 6 470 тис. грн.:

- по податку з доходів фізичних осіб – 2 822 тис. грн.;
- по податку на землю – 273 тис. грн.;
- по податку з власників транспортних засобів – 6 тис. грн.;
- по податку на нерухоме майно – 152 тис. грн.;
- по оренді землі - 16 тис. грн.;
- по військовому збору – 228 тис. грн.;
- рентна плата – 16 тис. грн.
- по екологічному податку – 23 тис. грн.;
- по обов'язковому соціальному страхуванню – 2 934 тис. грн.

Поточна заборгованість по податку на прибуток 9 980 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року поточна заборгованість по податкам та іншим платежам, крім податку на прибуток, складала 7 887 тис. грн., заборгованість з податку на прибуток 5 197 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство визнає поточними фінансовими зобов'язаннями поточну заборгованість з виплат працівникам в сумі 12 742 тис. грн.

Інші поточні фінансові зобов'язання Компанія на 31 грудня 2020 року визнає в сумі 88 183 тис. грн.:

- складова розрахунків з податку на додану вартість у відповідності до Податкового кодексу України в сумі 6 544 тис. грн.;
- заборгованість по нарахованим процентам – 39 527 тис. грн.;
- заборгованість іншим кредиторам – 42 112 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство визнає поточними фінансовими зобов'язаннями поточну заборгованість з виплат працівникам в сумі 14 187 тис. грн.

Інші поточні фінансові зобов'язання Компанія на 31 грудня 2019 року визнає в сумі 50 176 тис. грн.:

- складова розрахунків з податку на додану вартість у відповідності до Податкового кодексу України в сумі 7 143 тис. грн.;
- заборгованість за підзвітними коштами в сумі 5 тис. грн.;
- заборгованість по нарахованим процентам – 42 116 тис. грн.;
- заборгованість іншим кредиторам – 912 тис. грн.

Основні кредитори Компанії станом на 31.12.2020 р. наведені нижче. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги: ПАТ "АрселорМіттал Кривий Ріг", ТОВ "МЕТІНВЕСТ-СМЦ", CZ VENA s.r.o. та інші на загальну суму 174 671 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами: ТДВ "Хмельницькзалізобетон", ДП ТОВ "ПУМФ "СТІЛВОК", ТОВ "Добвугілляпром" та інші на загальну суму 32 999 тис. грн.

Підприємство визнає, оцінює інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Акціонерний капітал

Акціонерний капітал Підприємство визнає в сумі 26 083 тис. грн. Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2020 року це статутний капітал товариства, що становить 26 082 688,25 грн. і поділено на 104330753 простих іменних акцій вартістю 0,25 грн. Форма існування акцій бездокументарна. Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю за 104330753 простих іменних акцій на загальну суму 26 082 688,25 грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.

Підприємство станом на 31 грудня 2020 року визнає нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у сумі (151 677) тис. грн.

Акціонерний капітал Підприємство визнає в сумі 26 083 тис. грн. Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2019 року це статутний капітал товариства, що становить 26 082 688,25 грн. і поділено на 104330753 простих іменних акцій вартістю 0,25 грн. Форма існування акцій бездокументарна. Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю за 104330753 простих іменних акцій на загальну суму 26 082 688,25 грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємством створено поточне забезпечення на покриття можливих збитків по кредитному договору з АТ ПУМБ

в сумі 12 089 тис. грн. Підприємство станом на 31 грудня 2019 року визнає нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у сумі (305 842) тис. грн.

У 2018 році ФОП Максименко Т.О. провела незалежну оцінку майна ПрАТ «ВО «Стальканат-Сілур» за результатами якої була проведена дооцінка (переоцінка) основних засобів підприємства. В рядку 1405 балансу ПрАТ «ВО «Стальканат-Сілур» відображена сума дооцінки у сумі 898 405 тис. грн. «Звіт про рух грошових коштів» за результатами 2020 року складений з урахуванням вимог МСБО № 7.

Під час заповнення розділів форми застосовується прямий метод, який базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У «Звіті про рух грошових коштів» подається інформація про суму чистого надходження або чистого видатку грошової маси у Підприємства за рік у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Цей документ характеризує здатність Компанії своєю діяльністю генерувати притоки грошових коштів, використовується для оцінювання потреб підприємства щодо напрямів та обсягів їх витрачання. Дозволяє побачити реальну ефективність кожного економічного виду діяльності підприємства – операційної, інвестиційної та фінансової.

По Підприємству за 2020 рік, чистий рух коштів від операційної діяльності - чисте надходження грошових коштів, тобто перевищення суми надходження грошових коштів над сумою їх видатків у 2020 р. складає 355 530 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – чистий видаток грошових коштів, тобто перевищення суми видатків надходження грошових коштів над сумою їх надходження у 2020 р. складає -16 443 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності – чистий видаток грошових коштів, тобто перевищення суми видатків надходження грошових коштів над сумою їх надходження у 2020 р. складає - 340 391 тис. грн.

Підприємство визнає за станом на 31 грудня 2019 року поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на рахунках банківських установ та в касі Компанії в сумі 4 786 тис. грн.: в національній валюті – 4 784 тис. грн., в тому числі в касі – 7 тис. грн.; в іноземній валюті – 0,07 тис. EUR (2 тис. грн.);

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти Підприємства зосереджені таким чином:

- на поточному рахунку в банку у національній валюті – 4 771 тис. грн. ;
- на інших рахунках в банку у національній валюті – 4 тис. грн. ;
- на інших рахунках в банку у іноземній валюті – 0,07 тис. EUR (2 тис. грн.)
- грошові кошти в дорозі – 2 тис. грн.
- в касі – 7 тис. грн.

«Звіт про рух грошових коштів» за результатами 2019 року складений з урахуванням вимог МСБО № 7.

Під час заповнення розділів форми застосовується прямий метод, який базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний

період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У «Звіті про рух грошових коштів» подається інформація про суму чистого надходження або чистого видатку грошової маси у Підприємства за рік у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Цей документ характеризує здатність Компанії своєю діяльністю генерувати притоки грошових коштів, використовується для оцінювання потреб підприємства щодо напрямів та обсягів їх витрачання. Дозволяє побачити реальну ефективність кожного економічного виду діяльності підприємства – операційної, інвестиційної та фінансової.

По Підприємству за 2019 рік, чистий рух коштів від операційної діяльності - чисте надходження грошових коштів, тобто перевищення суми надходження грошових коштів над сумою їх видатків у 2019 р. складає 247 022 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – чисте надходження грошових коштів, тобто перевищення суми надходження грошових коштів над сумою їх видатків у 2019 р. складає 284 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності – чистий видаток грошових коштів, тобто перевищення суми видатків надходження грошових коштів над сумою їх надходження у 2019 р. складає - 261 232 тис. грн.

8. Фінансові зобов'язання.

Станом на 31.12.2020р. довгострокові кредити банків становлять 130 162 тис. грн. та включають в себе:

- АТ «ПУМБ» - 130 162 тис. грн., у т.ч. заборгованість у іноземній валюті
- 1 168 тис. EUR що у національній валюті склало 40 565 тис. грн., сума дисконтування склала (290) тис. EUR (-10086) тис. грн.
- 1 572 тис. USD що у національній валюті склало 44 457 тис. грн., сума дисконтування склала (391) тис. USD (-11049) тис. грн.

Заборгованість у національній валюті склала 95 016 тис. грн., сума дисконтування склала (28 741) тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. було переведено заборгованості з довгострокових кредитів у поточну кредиторську заборгованість по довгостроковим зобов'язанням по наступним кредиторам:

- АТ «ПУМБ» у гривні – 51 594 тис. грн.;

Загальна сума поточної заборгованості по довгостроковим зобов'язаннями на 31.12.20р. склала 51 594 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. короткострокові кредити банків становлять суму 430492 тис. грн. та включають в себе:

- ПАТ "Південний", м. Одеса – 187 400 тис. грн.
- PETARD INTERNATIONAL LP – 243 092 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. заборгованість по нарахованим процентам по довгостроковим зобов'язанням склала 39 465 тис. грн. , заборгованість по нарахованим процентам по короткостроковим кредитам банків склала 62 тис. грн.

Проценти нараховуються та виплачуються своєчасно у терміни, які оговорені у договорах кредитування.

Станом на 31.12.2019р. було переведено заборгованості з довгострокових кредитів у поточну кредиторську заборгованість по довгостроковим зобов'язанням по

- АТ «ПУМБ» - 237 800 тис. грн

Також у поточній заборгованості по довгостроковим зобов'язанням знайшла своє відображення й заборгованість

- по договору фінансового лізингу ТОВ «Теком – Лізинг» у сумі 32 926 тис. грн.

Загальна сума поточної заборгованості по довгостроковим зобов'язанням станом на 31.12.19 склала 270 726 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. короткострокові кредити банків становлять суму 581 859 тис. грн. та включають в себе:

- ПАТ "Південний", м. Одеса – 378 216 тис. грн.
- PETARD INTERNATIONAL LP – 203 643 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. заборгованість по нарахованим процентам по довгостроковим зобов'язанням склала 41 590 тис. грн. , заборгованість по нарахованим процентам по короткостроковим кредитам склала 526 тис. грн.

Довгострокові позики і кредити первісно визнаються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням діючих відсоткових ставок за отриманими кредитами і відображенням дисконту, нарахованого за весь період дії кредитного договору або договору позики в доходах в періоді нарахування. Далі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю протягом всього періоду дії кредиту або позики, з урахуванням діючої ставки відсотка за договором і відображенням амортизації дисконту щоквартально в фінансових витратах підприємства одночасно з відображенням курсових різниць за цими операціями. Дисконт за валютними кредитами і позиками нараховується і амортизується в валюті з перерахунком в функціональну валюту гривню на дату операції і на звітну дату.

9. Доходи та витрати.

Підприємство застосовує МСБО 18 «Дохід» до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності та визнає за звітний 2020 рік такі доходи:

1. Дохід від звичайної діяльності:

- 1.1 дохід від реалізації – 1 882 461 тис. грн., у тому числі:
 - продукції власного виробництва – 1 856 146 тис. грн.;
 - товарів придбаних – 26 315 тис. грн.;
- 1.2 надання послуг – 263 769 тис. грн.

2. Прибуток від інших операційних доходів, інших фінансових доходів та інших доходів:

- операційна оренда – 373 тис.грн.;
- одержані штрафи, пені, неустойки – 49 тис.грн.;
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 320 тис.грн.;
- відшкодування раніше списаних активів – 290 тис. грн.;
- прибуток від операційної курсової різниці – 11 531 тис. грн.;
- дохід від реалізації інших поточних активів – 20 873 тис. грн.;
- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти – 1 451 тис.грн.;
- інші доходи від операційної діяльності – 1 816 тис.грн.;
- відсотки по залишках на поточних рахунках - 238 тис. грн.;
- інший фінансовий дохід – 65 439 тис. грн.;
- прибуток від неопераційної курсової різниці – 54 994 тис.грн.;
- інші доходи від звичайної діяльності – 6 123 тис.грн.

За 2019 рік були отримані такі доходи:

1. Дохід від звичайної діяльності:

1.1 дохід від реалізації – 1 926 096 тис. грн., у тому числі:

- продукції власного виробництва – 1 890 624 тис. грн.;
- товарів придбаних – 35 472 тис. грн.;

1.3 надання послуг – 396 913 тис. грн.

2. Прибуток від інших операційних доходів, інших фінансових доходів та інших доходів:

- операційна оренда – 860 тис.грн.;
- одержані штрафи, пені, неустойки – 2431 тис.грн.;
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 420 тис.грн.;
- відшкодування раніше списаних активів – 156 тис. грн.;
- прибуток від операційної курсової різниці – 6 222 тис. грн.;
- дохід від реалізації інших поточних активів – 21 375 тис. грн.;
- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти – 1 520 тис.грн.;
- інші доходи від операційної діяльності – 4 158 тис.грн.;
- відсотки по залишках на поточних рахунках - 483 тис. грн.;
- дохід у вигляді відсотків по облігаціям – 11 962 тис.грн.;
- інший фінансовий дохід – 25 154 тис. грн.;
- прибуток від неопераційної курсової різниці – 137 959 тис.грн.;
- інші доходи від звичайної діяльності – 1 753 тис.грн.

Підприємство розкриває та подає інформацію у звіті про сукупний дохід за 2020 рік у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» за методом «функції витрат» в порівнянні:

Доходи і витрати	За 2020 рік	За 2019 рік
Дохід від продажу	2 146 230	2 323 009
Собівартість реалізації	(1 732 322)	(1 900 702)
Валовий прибуток	413 908	422 307
Інший операційний дохід	36 703	37 142
Адміністративні витрати:		
Витрати на персонал	44 958	55 999

Утримання основних засобів	1 055	2 408
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	9 509	8 868
Послуги сторонніх організацій	16 303	17 971
Відрядження	114	222
Податки, обов'язкові платежі	3 914	4 204
Майбутні витрати по кредитному договору	-12 089	12 089
Інші адміністративні витрати	5 815	7 125
Усього адміністративних витрат	(69 579)	(108 886)
Витрати на збут:		
Витрати на персонал	19 884	21 471
Амортизація основних засобів	1 089	458
Відрядження	319	718
Послуги сторонніх організацій	55 138	56 458
Інші витрати на збут	2 935	4 920
Усього витрат на збут	(79 365)	(84 025)
Інші операційні витрати	(59 048)	(56 658)
Фінансовий дохід	65 677	37 599
Фінансові витрати	(61 178)	(105 281)
Інші доходи	61 117	139 712
Інші витрати	(156 944)	(93 322)
Податок на прибуток	(34 530)	(40 169)
Прибуток(збиток) за рік	116 761	148 419

Собівартість реалізації за 2020р. склала 1 732 322 тис.грн., у т.ч.:

- собівартість продукції власного виробництва – 1 451 801 тис.грн.;
- собівартість придбаних товарів – 24 860 тис.грн.;
- собівартість наданих послуг – 255 661 тис.грн.

До складу фінансових витрат Підприємства за 2020 рік увійшли проценти за користування кредитом у розмірі 50 644 тис.грн., та інші фінансові витрати у сумі 10 534 тис.грн.

До складу інших операційних витрат Підприємства за 2020 рік увійшли:

- визнані штрафи, пені, неустойки – 172 тис. грн.;
- витрати від операційної курсової різниці – 13 451 тис. грн.;
- собівартість реалізованих запасів та необоротних активів, утримуваних для продажу, склала – 13 857 тис.грн.;
- витрати від знецінення та псування запасів склала – 2 691 тис.грн.;
- витрати від купівлі – продажу іноземної валюти – 1 770 тис.грн.;
- витрати від списання заборгованості – 1 401 тис.грн.;

- витрати від інших операцій – 25 706 тис. грн.

До складу інших витрат Підприємства за 2020 рік увійшли:

- витрати від неопераційних курсових різниць – 149 618 тис.грн.;
- витрати від списання необоротних активів – 7 310 тис.грн.;
- інші витрати - 16

Собівартість реалізації за 2019р. склала 1 900 702 тис.грн., у т.ч.:

- собівартість продукції власного виробництва – 1 492 661 тис.грн.;
- собівартість придбаних товарів – 25 594 тис.грн.;
- собівартість наданих послуг – 382 447 тис.грн.

До складу фінансових витрат Підприємства за 2019 рік увійшли проценти за користування кредитом у розмірі 86 905 тис.грн., та інші фінансові витрати у сумі 18 376 тис.грн.

До складу інших операційних витрат Підприємства за 2019 рік увійшли:

- визнані штрафи, пені, неустойки – 704 тис. грн.;
- витрати від операційної курсової різниці – 6 901 тис. грн.;
- собівартість реалізованих запасів та необоротних активів, утримуваних для продажу, склала – 17 585 тис.грн.;
- витрати від знецінення та псування запасів склала – 2 095 тис.грн.;
- витрати від купівлі – продажу іноземної валюти – 1 707 тис.грн.;
- витрати від списання заборгованості – 2 878 тис.грн.;
- витрати від інших операцій – 24 788 тис. грн.

До складу інших витрат Підприємства за 2019 рік увійшли:

- витрати від неопераційних курсових різниць – 64 762 тис.грн.;
- витрати від списання необоротних активів – 28 560 тис.грн.

Підприємство розкриває додаткову інформацію про характер витрат в сумі 2 158 436 тис.грн. за 2020 рік:

- матеріальні витрати, послуги та податки - 1 485 015 тис. грн.;
- витрати на виплати працівникам – 308 828 тис. грн.;
- витрати на соціальні заходи – 66 139 тис. грн.;
- витрати на амортизацію – 80 332 тис. грн.;
- фінансові витрати – 61 178 тис. грн.;
- інші витрати – 156 944 тис. грн.

10. Податок на прибуток.

Підприємство у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподаткованого прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на

прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Склад відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань на 31.12.20:

- Відстрочені податкові активи (сформовані за рахунок сформованих резервів) 173 тис грн.

- Відстрочені податкові активи (сформовані за рахунок накопичених збитків у податковому обліку) - немає.

- Відстрочені податкові зобов'язання (сформовані за рахунок різниці податкової і бухгалтерської баз для нарахування амортизації основних засобів) немає.

Всього за 2019 рік Підприємство нарахувало 40 169 тис.грн. податку на прибуток. Всього за 2020 рік Підприємство нарахувало 34 530 тис.грн. податку на прибуток.

При розрахунку витрат з податку на прибуток використовувалась ставка податку 18%.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі поточних фінансових зобов'язань Підприємство визнає поточну заборгованість з податку на прибуток в сумі 9 980 тис. грн.

11. Прибуток на акцію.

У відповідності до МСБО 33 «Прибуток на акцію» Підприємств обчислює за 2020 рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій Підприємства, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2020 року.

Прибуток, який відноситься до утримувачів звичайних акцій, Підприємство визнає за результатами 2020 року в сумі 116 761 тис. грн. Середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2019 року, становить 104 330 753 штук.

Базисний прибуток на акцію Підприємство визнає за 2020 рік, що закінчився, в сумі 1,11914 грн.

Прибуток, який відноситься до утримувачів звичайних акцій, Підприємство визнало за результатами 2019 року в сумі 148 419 тис. грн. Середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2019 року, становить 104 330 753 штук.

Базисний прибуток на акцію Підприємство визнало за 2019 рік, що закінчився, в сумі 1,42258 грн.

Рішення щодо виплати конкретної суми дивідендів або використання чистого прибутку на інші цілі приймається на Загальних зборах акціонерів. За 2020 рік не були нараховані дивіденди на користь власників акцій. За 2020 рік дивіденди були виплачені в сумі 13 100 000,00 грн. податки з яких, згідно законодавства, були виплачені в 2019 року.

За 2019 рік було нараховано дивідендів на користь власників акцій в сумі 97 027 600,29 грн. ; виплачені в сумі 116 873 790,68 грн. з податками згідно законодавства. За 2018 рік було нараховано дивідендів на користь власників акцій в сумі 89 468 529,21 грн. ; виплачені в сумі 50 089 000,00 грн. з податками згідно законодавства.

12. Виплати працівникам.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Підприємство розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за 2019 рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2020 рік нараховано 308 828 тис. грн., єдиний соціальний внесок за 2019 рік нараховано 66 139 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року у звіті про фінансовий стан Підприємства визначено поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 12 742 тис. грн.

Середня чисельність працівників Підприємства за 2020 рік складає 1 358 особи.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2019 рік нараховано 351 486 тис. грн., єдиний соціальний внесок за 2019 рік нараховано 74 464 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року у звіті про фінансовий стан Підприємства визначено поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 14 187 тис. грн.

Середня чисельність працівників Підприємства за 2019 рік складає 1 638 особи.

13. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін.

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це 40 визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Пов'язаними особами Підприємства є:

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин
Істотна участь	НЕМИРОВСЬКИЙ ДАВІД ВОЛОДИМИРОВИЧ	Відносини контролю
Кінцевий бенефіціарний, власник	НЕМИРОВСЬКИЙ ДАВІД ВОЛОДИМИРОВИЧ	Відносини контролю
Генеральний директор	ЛАВРИНЕНКО СЕРГІЙ ГЕННАДІЙОВИЧ	Провідний управлінський персонал

Протягом 2020 року Підприємство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

14. Управління капіталом

Підприємство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Підприємства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Підприємство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Підприємства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Підприємства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Підприємства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Підприємство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 772 811 тис. грн.:	
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	26 083 тис. грн.
- Капітал у дооцінках	898 405 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (151 677) тис. грн.	

15. Ризики.

Господарська діяльність Підприємства пов'язана з рядом ризиків, які, при настанні, можуть зробити негативний вплив на виробничі і фінансові результати Підприємства.

Для зниження вірогідності настання ризиків Підприємство проводить заходи в області управління ризиками, які спрямовані на своєчасне виявлення і попередження можливих ризиків. Політика в області якості, впроваджена на Підприємстві, є основою Системи управління ризиками, цілями якої є забезпечення досягнення стратегічних цілей організації, збереження активів і підтримка ефективності бізнесу, а також забезпечення безперервності виробництва і задоволення попиту споживачів.

Управління ризиками є невід'ємною частиною усіх бізнес-процесів Підприємства, тому відповідальність за здійснення заходів по нівеляції ризиків розподілена на усіх рівнях організаційної структури між керівним складом, що управляє функціональними областями.

Система управління ризиками діє на основі формалізованого процесу ідентифікації ризиків і їх оцінки, плануванні управління і безпосередньо управління, аналізі ефективності зроблених заходів і постійному поліпшенні процесу.

На Підприємстві прийнята основна класифікація ризиків для управління відповідно до таблиці.

Основні види ризиків	Характер ризику	Міри по усуненню ризику
Стратегічні	Ризики, пов'язані з реалізацією стратегії і довгострокових цілей підприємства. Мають найзначніший вплив.	Передбачені Плани реагування і Плани забезпечення безперервної діяльності.
Операційні і технологічні	Вірогідність виникнення втрат в результаті здійснення операційної (поточної) діяльності підприємства. Можуть мати різний вплив по мірі дії на процеси і досягнення стратегічних цілей.	Формування прогнозу випуску готової продукції. Формування оптимального запасу готової продукції. Аналіз попиту по номенклатурних позиціях. Реалізація планово-запобіжних ремонтів і проведення профілактичних заходів для забезпечення безперервної працездатності

Основні види ризиків	Характер ризику	Міри по усуненню ризику
		устаткування.
Галузеві	Вірогідність виникнення ризиків втрати ринків збуту зважаючи на введення санкцій, конкурентного демпінгу, зниження зростання економіки, споживчого попиту. Можуть мати значний вплив.	Реалізація планів розвитку по постачаннях продукції на нові ринки збуту. Плани пошуку нових інновацій і технологічних рішень. Європейська клієнтоорієнтованість.
Фінансові	Вірогідність виникнення збитків, втрат капіталу, пов'язана з веденням фінансової діяльності підприємства, у тому числі валютна нестійкість, інвестиційна діяльність, кредитні і податкові ризики.	Фінансове прогнозування, реалізація заходів по зміцненню фінансової стійкості.
Інфляційні ризики	Знецінення реальної вартості капіталу, а також очікуваного доходу і прибутку.	Облік інфляційних процесів і прогнозування при плануванні діяльності
Ризик ліквідності	Зниження фінансової стійкості Підприємства.	Прогнозування ризику. Оцінка фінансової стійкості. Оперативне планування і виконання бюджетів. Використання довгострокових контрактів.
Ризики, пов'язані з охороною праці та екологічною безпекою	Робота з небезпечними речовинами і механізмами, роботи на висоті. Ризик травматизму.	Контроль дотримання Інструкцій по охороні праці. Плани на випадок надзвичайних подій. Підвищення знань в області охорони праці і екології. Плани заходів по зниженню шкідливої дії на природне довкілля.

Приведений перелік ризиків визначається статусом "основні" і актуалізується при щорічному перегляді.

В 2020 році керівниками структурних підрозділів було ідентифіковано сумарно по Підприємству 98 ризиків, в тому числі 18 – по основному бізнес-процесу, який включає виробництво, реалізацію та відвантаження готової продукції, а також постачання товарно-матеріальних цінностей.

Для ризиків, визначених як небажані або допустимі (40 штук), були розроблені Плани заходів щодо управління ризиками, які містять перелік застережливих заходів, направлених на зниження вірогідності виникнення, а також корегуючі дії, що повинні вживатися в разі реалізації ризиків для нівеляції наслідків.

У плануванні діяльності Підприємство враховує усі види ризиків, і при організації робіт впроваджує заходи відповідно до Планів по управлінню ризиками. В цілому, Підприємство дотримується збалансованого підходу до ризиків. При цьому прагне мінімізувати ризики, пов'язані з безпекою, здоров'ям і діловою репутацією.

Дотримання податкового законодавства України.

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки. Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Підприємство визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у окремій фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути і Підприємство повинне буде сплатити додаткові суми податків.

16. Наявність судових справ.

Станом на 31.12.2020р. Підприємство є позивачем та відповідачем у тринадцяти справах. При цьому Керівництво вважає, що існує велика вірогідність позитивного вирішення судових справ на користь Підприємства, та суми позовів не вплинуть на фінансово- господарський стан Підприємства.

17. Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» Підприємство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік до випуску.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Підприємства – відсутні. Підприємство стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2020 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2020 рік.

18. Загальний ризик для операцій.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються для стримування поширенням вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, тощо уповільнюють економічну діяльність Товариства та призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на продукцію та послуги Підприємства, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Підприємства. Керівництво Підприємства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Підприємство.

Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Дирекція провела тестування можливостей програмного забезпечення і систем Підприємства для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів, які можливо виконувати дистанційно. У пік розвитку коронавірусу, підприємство організувало віддалену роботу співробітників адміністративного персоналу та відділу збуту. Підприємство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Підприємства.

Протягом 2020 року очікувався вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Затверджено керівництвом до випуску 26.02.2020 року:

Генеральний директор

Лавриненко С.Г.

Головний бухгалтер

Гулаткан О.М.





**THE INSTITUTE
OF CERTIFIED
FINANCIAL
MANAGERS**

Corporate Partner
Member ICFM Ukraine
Company

LLC Audit firm "RESPECT"

12 august 2013

Garry Carter, CEO of the ICFM



Helen Khorikova
Coordinator ICFM in Ukraine

Reg. № KPM 002



Key Partner
Member ICFM Ukraine

Company

"RESPECT"

12 August 2013

Company

Member ICFM Ukraine

Key Partner

Member ICFM Ukraine

Company

Прошнуровано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки _____ аркушів
Ключовий партнер з аудиту
АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ
_____ Карпенко Н.С.

