# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "

Фінансова звітність
31 грудня 2020 року

м.Покровськ

AUDIT FIRM | CAPITAL GRAND

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Адресат**
Учасникам ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»
Управлінському персоналу
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»

**м. Покровськ – 2021 рік**

## І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі - ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, видання 2016 - 2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів *(Кодекс РМСЕБ)* та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в цьому звіті незалежного аудитора.

## ІІ. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

**Інформація щодо річних звітних даних**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається із Звіту про управління який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Звіт про управління складається та подається відповідно до вимог ст. ст. 6, 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.).

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Інформація характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація).

**Щодо Звіту про управління**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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 фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

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

Управлінський персонал ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимогам закону України, що регулює питання бухгалтерського обліку, фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» 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 Товариство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

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

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання 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 воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

– ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

## ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

**Статутний капітал**

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків її учасників і становить 60 000 тис. грн.

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

**Дотримання Ліцензійних умов**

Свою господарську діяльність Товариство здійснює за основним видом діяльності з урахуванням вимог, які встановлені в спеціальних дозволах на право здійснення певних операцій діяльності.

Нами були проведені процедури щодо дотримання Товариством вимог спеціальних дозволів. У результаті проведених процедур нами не було встановлено порушень порядку виконання умов спеціальних дозволів.

**Аудиторські ризики**

Ми виконали наш аудит, визначаючи:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» надало інформацію про те, що протягом 2020 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ».

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Генеральний Директор.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

**Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність за 2020 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

**Інші елементи**

Основні відомості про аудиторську фірму

| | |
|---|---|
| Повне найменування аудиторської фірми | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 35449775 |
| Юридична адреса | Україна, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2 |
| Місцезнаходження (адреса аудитора) | Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24 |
| Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділи **II, III, IV**) | номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4126 |

Аудит проводився в період з 15 березня 2021 р. по 15 травня 2021 р. на підставі договору № 96 від 15.03.2021 р.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора Пестова Ольга Миколаївна.

Ключовий партнер з аудиту — Пестова Ольга Миколаївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101292

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор — Кролик Олена Анатоліївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102081

**Адреса складання звіту незалежного аудитора**

69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

**Дата звіту незалежного аудитора**

15 травня 2021 року.

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата, рік, місяць, число | 2021 | 01 | 01 |
| Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ" | за ЄДРПОУ | 40162326 | | |
| Територія Донецька область | за КОАТУУ | 1413200000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 | | |
| Вид економічної діяльності Будівництво інших споруд, н.в.і.у. | за КВЕД | 42.99 | | |

Середня кількість працівників[1] 1270

Адреса, телефон вулиця Залізнична, буд. 82, м. ПОКРОВСЬК, ДОНЕЦЬКА обл., 85302 095344662

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

| | |
|---|---|
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | V |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**
**на 31 грудня 2020 року**

**Форма №1** Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду П(С)БО | На кінець звітного періоду | На дату переходу на МСФЗ |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **I. Необоротні активи** | | | | |
| **Нематеріальні активи** | **1000** | **1** | **272** | **1** |
| первісна вартість | 1001 | 4 | 387 | 4 |
| накопичена амортизація | 1002 | 3 | 115 | 3 |
| **Незавершені капітальні інвестиції** | **1005** | **15 982** | **9 461** | **15 982** |
| **Основні засоби** | **1010** | **35 298** | **60 764** | **35 298** |
| первісна вартість | 1011 | 73 962 | 116 509 | 73 962 |
| Знос | 1012 | 38 664 | 55 745 | 38 664 |
| **Інвестиційна нерухомість** | **1015** | - | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - | - |
| **Довгострокові фінансові інвестиції:** які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | **1030** | - | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 611 | 227 | 611 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 1 308 | 12 255 | 9 644 |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **53 200** | **82 979** | **61 536** |
| **II. Оборотні активи** | | | | |
| **Запаси** | **1100** | 135 642 | 108 846 | 135 642 |
| Виробничі запаси | 1101 | 134 750 | 95 146 | 134 750 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 892 | 13 700 | 892 |
| Готова продукція | 1103 | - | - | - |
| Товари | 1104 | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 127 792 | 153 617 | 127 792 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 3 685 | 2 971 | 3 685 |
| з бюджетом | 1135 | 362 | 819 | 362 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 362 | 819 | 362 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 490 | 1 898 | 1 490 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 589 | 15 | 589 |
| Готівка | 1166 | - | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 589 | 15 | 589 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | 2 | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 424 | 225 | 424 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **269 984** | **268 393** | **269 984** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - | - |
| **Баланс** | **1300** | **323 184** | **351 372** | **331 520** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду П(С)БО | На кінець звітного періоду | На дату переходу на МСФЗ |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **I. Власний капітал** | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 60 000 | 60 000 | 60 000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 2 534 | 1 532 | 2 534 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (13 200) | (64 458) | (51 175) |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **49 334** | **(2 926)** | **11 359** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | 52 121 | 46 311 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - | - |
| **Усього за розділом II[2]** | **1595** | - | **52 121** | **46 311** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 202 659 | 220 079 | 202 659 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 10 285 | 11 180 | 10 285 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 3 817 | 4 544 | 3 817 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 13 669 | 16 466 | 13 669 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | 1 174 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 40 810 | 46 139 | 40 810 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 2 610 | 2 595 | 2 610 |
| **Усього за розділом III[2]** | **1695** | **273 850** | **302 177** | **273 850** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття[2]** | **1700** | - | - | - |
| **Баланс** | **1900** | **323 184** | **351 372** | **331 520** |

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

[2]Загальна сума зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року дорівнює сумі рядків 1595, 1695 і 1700 і становить 354 298 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 273 850 тисяч гривень).

Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, розкриття статей балансу та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у Примітках до фінансової звітності Товариства, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Керівник
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» С.П. Лозовський

Головний бухгалтер
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» І.М. Григоренко

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 01 | 01 |
| За ЄДРПОУ | 40162326 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»
(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 801 732 | 774 068 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (731 099) | (711 043) |
| **Валовий:** | | | |
| Прибуток | 2090 | 70 633 | 63 025 |
| Збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 12 561 | 8 776 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (55 442) | (46 224) |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | (32 603) | (18 171) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** | | | |
| Прибуток | 2190 | - | 7 406 |
| Збиток | 2195 | (4 851) | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 23 | 352 |
| Фінансові витрати | 2250 | (2 933) | - |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (142) | (160) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** | | | |
| Прибуток | 2290 | - | 7 598 |
| Збиток | 2295 | (7 903) | - |
| Дохід (витрати) з податку на прибуток | 2300 | 992 | 1 541 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** | | | |
| Прибуток | 2350 | - | 9 139 |
| Збиток | 2355 | (6 911) | - |

## 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 (збиток)[1] | 2445 | (8 993) | - |
| **Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування** | **2450** | (8 993) | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом[1] | 2455 | (1 619) | - |
| **Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування** | **2460** | (7 374) | - |
| **Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | (14 285) | 9 139 |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 253 650 | 254 381 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 360 836 | 336 413 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 78 560 | 73 433 |
| Знос та амортизація | 2515 | 18 272 | 19 329 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 124 387 | 86 637 |
| **Разом** | **2550** | 835 705 | 770 193 |

## 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 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

[1]Рядок 2445 (інший сукупний дохід (збиток)) та рядок 2455 (податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом) ніколи не будуть перенесені до звіту про фінансові результати. Рядок 2445 (інший сукупний дохід (збиток)) включає актуарні збитки, що виникають від зміни у фінансових припущеннях у розмірі 8 993 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року) (2019 року: актуарний збиток у розмірі 0,0 тисяч гривень).

Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, розкриття статей балансу та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у Примітках до фінансової звітності Товариства, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Керівник
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» С.П. Лозовський

Головний бухгалтер
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» І.М. Григоренко

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 01 | 01 |
| За ЄДРПОУ | 40162326 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ »
(найменування)

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2020 року

**Форма N 3** Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | 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 | 953 038 | 733 814 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 3 | 366 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 3 | 366 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 4 639 | 163 001 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 34 | 697 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 31 | 68 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 11 | 5 |
| Інші надходження | 3095 | 9 342 | 5 012 |
| **Витрачання на оплату:** | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (351 724) | (346 321) |
| Праці | 3105 | (278 071) | (247 053) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (77 531) | (69 371) |
| Зобов'язань з податків і зборів: | 3115 | (161 671) | (132 976) |
| витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (457) | (362) |
| витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (89 958) | (69 200) |
| витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (71 256) | (63 414) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (36 881) | (55 134) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | - | |
| Інші витрачання | 3190 | (19 029) | (18 140) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | 42 191 | 33 968 |
| **II.Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | 2 | 226 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | - |
| необоротних активів | 3260 | (42 767) | (33 750) |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | (42 765) | (33 524) |

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III.Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | - | - |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | - | - |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | - | - |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | - | - |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | - | - |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | - | - |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | (574) | 444 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 589 | 143 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | 2 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 15 | 589 |

Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, розкриття статей балансу та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у Примітках до фінансової звітності Товариства, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Керівник
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» С.П. Лозовський

Головний бухгалтер
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» І.М. Григоренко

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 40162326 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "

(найменування)

**Звіт про власний капітал**
**за 2020 рік**
**Форма N 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** | 60 000 | 2 534 | - | - | (13 200) | - | - | 49 334 |
| **Коригування:** | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | (37 975) | - | - | (37 975) |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 60 000 | 2 534 | - | - | (51 175) | - | | 11 359 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період**[1] | **4100** | - | - | - | - | (6 911) | - | - | (6 911) |
| **Інший сукупний дохід (збиток) з-а звітний період**[1] | **4110** | - | - | - | - | (7 374) | - | - | (7 374) |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | (7 374) | - | - | (7 374) |
| **Розподіл прибутку:** | | | | | | - | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** | | | | | | - | - | - | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | | | | - |
| **Вилучення капіталу:** | | | | | | - | - | - | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | (1 002) | - | - | 1 002 | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | - | (1 002) | - | - | (13 283) | - | - | (14 285) |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 60 000 | 1 532 | - | - | (64 458) | - | - | (2 926) |

[1] Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі - 14 285 тисячі гривень.

Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, розкриття статей балансу та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у Примітках до фінансової звітності Товариства, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Керівник
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» С.П. Лозовський

Головний бухгалтер
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» І.М. Григоренко

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 40162326 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "
(найменування)

**Звіт про власний капітал**
**за 2019 рік**
**Форма N 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** | 60 000 | 8 113 | - | - | (27 918) | - | - | 40 195 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 60 000 | 8 113 | - | - | (27 918) | - | - | 40 195 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період[1]** | **4100** | - | - | - | - | 9 139 | - | - | 9 139 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період[1]** | **4110** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | (5 579) | - | - | 5 579 | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | - | (5 579) | - | - | 14 718 | - | - | 9 139 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 60 000 | 2 534 | - | - | (13 200) | - | - | 49 334 |

[1] Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 9 139 тисяч гривень.

Керівник
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» С.П. Лозовський
Головний бухгалтер
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» І.М. Григоренко

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ЗА 2020 РІК

## Зміст


| | | |
|---|---|---|
| 1 | Основа складання фінансової звітності | 15 |
| 2 | Операційне середовище та економічна ситуація | 15 |
| 3 | Істотні бухгалтерські оцінки | 17 |
| 4 | Основні положення облікової політики | 18 |
| 5 | Визначення справедливої вартості | 25 |
| 6 | Застосуання нових стандартів | 26 |
| 7 | Пояснення щодо переходу на МСФЗ | 26 |
| 8 | Розриття до статей звітності | 29 |
| 9 | Управління финансовими ризиками | 40 |
| 10 | Управління капіталом | 40 |
| 11 | Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики | 41 |
| 12 | Операції з пов'язаними сторонами | 41 |
| 13 | Події після звітної дати | 43 |

## 1 Основа складання фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ" – (далі Товариство або ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ») зареєстроване у формі товариства з обмеженою відповідальністю в Україні.

Засновниками ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» є:
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ШАХТОУПРАВЛІННЯ "ПОКРОВСЬКЕ" (ідентифікаційний код 13498562), що дорівнює 99,921% статутного капіталу Товариства;
-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШАХТА «СВЯТО-ПОКРОВСЬКА №3» (ідентифікаційний код 39649746), що дорівнює 0,079% статутного капіталу Товариства.

Основним видом діяльності ТОВ "ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ" згідно КВЕД є 42.99 Будівництво інших споруд, н. в. і. у. (основний).

Основний напрямок діяльності є: виконання будівельно-монтажних та спеціальних робіт з будівництва, реконструкції, технологічного переозброєння вугільних шахт, підприємств вугільної промисловості; ремонт і технічне обслуговування гірничошахтного обладнання, машин і устаткування промислового призначення; організація будівництва будівль; послуги з вантажний автомобільний транспорту.

Станом на 31 грудня 2020 року середня кількість працівників ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» склала 1 270 осіб (на 31 грудня 2019 року – 1 189 осіб).

Юридична адреса Товариства і основне місце ведення його господарської діяльності: вулиця Залізнична,буд. 82, м. Покровськ, Донецька обл., 85302, Україна.
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 40162326.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тисяч гривень).

## 2 Операційне середовище та економічна ситуація

На фоні загальної стабілізації макроекономіки українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року, що супроводжувалось структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, відродженням домогосподарств, збільшенням промислового виробництва і будівництва, а також поліпшення кон'юнктури на зовнішніх ринках.

Починаючи з першого кварталу 2020 року, відбувається скорочення економіки України у зв'язку із зменшенням промислового виробництва і карантинними заходами, що були введені в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних заходів протидії поширенню коронавірусної хвороби стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України ( «НБУ») очікував, що реальний ВВП впаде на 4,4% в 2020 році порівняно з ростом на 3,3% в 2019 році.

НБУ дотримується політики процентних ставок, що відповідає цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в

2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову політику зниження процентних ставок після тривалого періоду підвищення ставок - з 18,0% з 7 вересня 2018 року до 6,0%, що діє з 12 червня 2020 рока.

У 2019 році НБУ продовжив ослаблення обмежень валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, необхідна частка валютної виручки, яка підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, була поступово знижена з 50% до 30% з 1 березня 2019 року і скасована з 20 червня 2019 року. Крім того, період розрахунків за експортно-імпортними операціями в іноземній валюті з 16 травня 2019 року збільшився з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендів, що виплачуються українським компаніям нерезидентам до 12 мільйонів євро на місяць і згодом 10 липня 2019 року скасував це обмеження .

З метою управління за погашенням зовнішнього боргу і забезпечення доступу до зовнішнього фінансування Україна продовжує співпрацю з міжнародними фінансовими організаціями, які є основними кредиторами її економіки. У червні 2020 року Виконавча рада Міжнародного валютного фонду схвалила нову 18-місячну домовленість про резервне обслуговування (SBA) для України з загальним лімітом близько 5 мільярдів доларів США. Затвердження SBA дозволило негайно виплатити близько 2,1 мільярда доларів США, в той час як наступні виплати будуть розглянуті в залежності від успіху України у виконанні умов SBA. У липні 2020 року Україна і ЄС підписали угоду про надання Україні коштів макрофінансової допомоги в розмірі 1,2 млрд євро.

Україна залишалася активною на міжнародних ринках позикового капіталу, щоб управляти термінами погашення зовнішнього боргу. У 2018-2020 роках Україна не тільки випустила кілька траншів єврооблігацій, номінованих в доларах, але також в  випустила кілька траншів єврооблігацій, номінованих в євро, причому випуск 2019 року стало першим за останні 15 років.

У березні 2020 року спалах COVID-19  через вірус SARS-COV-2 призвів до карантину і різних обмежень на пересування, що були введенні в багатьох країнах. Це, в свою чергу, призвело до зниження активності в певних секторах економіки, зниження попиту на певні товари та послуги і підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових країнах світу.

Протягом 2020 року уряди по всьому світу ініціювали низку програм державної допомоги, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фіскальні та грошово-кредитні заходи, націлені на домогосподарства, охорону здоров'я, а також обробну промисловість і сфери обслуговування. До кінця 2020 року були успішно розроблені декілька вакцин, а деякі країни почали кампанії по вакцинації.

З початку епідемії Товариство вживає заходів щодо запобігання поширення вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів та відряджень на далекі відстані, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів індивідуального захисту. Усі механізми внутрішнього контролю Товариства залишаються в силі і працюють ефективно.

На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивалася, і її наслідки в даний час не визначені; однак керівництво вважає, що воно вживає відповідні заходи для підтримки стабільної роботи Товариства, необхідні в поточних обставинах. Керівництво робить висновок, що в зв'язку зі спалахом COVID-19 відсутня суттєва невизначеність щодо допущення про безперервність діяльності, використаного при підготовці цієї  фінансової звітності.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ», характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

## 3 Істотні бухгалтерські оцінки

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображені у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим.

Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

*Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам.*

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі з визначеними виплатами, яку засновано у законодавчому порядку, участь у якій є обов'язковою для усіх компаній, що мають робочі місця з особливо шкідливими та важкими умовами праці (Список 1 та Список 2). Зобов'язання Товариства за даною програмою виплат формуються поступово, протягом усього періоду трудової діяльності працівника на атестованому у встановленому порядку робочому місці, що дає право на отримання пільгової пенсії. Нарахування пенсійних зобов'язань здійснюються відповідно діючому законодавству.

З метою визначення вартості зобов'язання по Програмі з фіксованими виплатами Товариства та відповідного чистого балансового зобов'язання Товариства згідно з МСБО 19, на кінець кожного звітного періоду проводиться актуарна оцінка пенсійних зобов'язань.

Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Товариство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Товариство визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Товариство враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

*Знецінення дебіторської заборгованості.*

Товариство розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості. Всі статті дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Дебіторська заборгованість, що не є значною сама по собі, оцінюється на предмет зменшення корисності в сукупності шляхом поділу статей дебіторської заборгованості на групи з аналогічними характеристиками ризику.

Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності у сукупності, Товариство використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні і кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

*Справедлива вартість основних засобів.*

З метою визначення справедливої вартості основних засобів управлінський персонал залучає незалежного професійного оцінювача. Методологія, що застосовується для визначення справедливої вартості, включає метод чистої вартості заміщення (для специфічних одиниць основних засобів), метод порівняння з ринковою вартістю аналогічних основних засобів (для тих одиниць основних засобів, для яких існує активний ринок), методи дисконтованих грошових потоків, а також аналіз витрат на будівництво нових одиниць основних засобів.

Переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю з тим, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на дату звітності.

*Податкове, валютне та митне законодавство.*

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво вважає, що їх тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не оскаржать.

*Операції з пов'язаними сторонами.*

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

## 4 Основні положення облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Товариства застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ. Перелік істотних бухгалтерських оцінок розкрит у розділі 3.

*Перерахунок іноземної валюти.*

Статті, показані у фінансовій звітності, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якій Товариство працює (функціональної валюти). Суми у фінансовій звітності оцінені і представлені в національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення звітності для Товариства.

Операції в іноземній валюті враховуються за обмінним курсом НБУ, встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному курсу обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки від курсових різниць, що виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, відображаються у складі курсових різниць в звіті про фінансові результати.

Станом на 31 грудня 2020 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 28,2746 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 року 23,6862 гривні за 1 долар США).

В даний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

*Нематеріальні активи.*

Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (і) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (іі) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (ііі) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю. Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби нараховується щомісячно методом прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисної служби. Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби не підлягає амортизації.

*Незавершене будівництво.*

Незавершене будівництво є авансами за основні засоби та вартістю основних засобів, будівництво яких ще не завершене. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

*Основні засоби.*

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності.

Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі. Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості переоцінюваних активів. Подальші надходження основних засобів обліковуються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості основних засобів за підсумками переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід та збільшує резерв переоцінки в капіталі. Після переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується з валової балансової вартості активу, після чого чиста вартість активу

трансформується до його переоціненої вартості. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того ж активу, визнається у звіті про сукупний дохід і зменшує раніше визнаний резерв переоцінки у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у звіті про фінансові результати. Резерв переоцінки, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або по мірі використання Товариством цього активу.

Класи основних засобів та розрахункові середні залишкові строки корисного використання значних одиниць основних засобів такі

| | |
|---|---|
| Земельні ділянки, | |
| Будівлі та споруди; | 9-48 років |
| Машини та устаткування; | 1-13 років |
| Транспортні засоби; | 1-6 років |
| Офісне обладнення; | 1-6 років |
| Інші основні засоби. | 1-6 років |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Прибуток або збиток, що виникають у зв'язку з припиненням визнання об'єкта основних засобів, в обов'язковому порядку повинен включатися в інші операційні доходи / витрати в періоді, коли було припинено визнання такого об'єкта активом (якщо операція з вибуття не є продажем з подальшою орендою).

Прибуток або збиток, що виникають у зв'язку з припиненням визнання об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття, якщо такі є, включаючи вартість запасних частин і брухту, отриманих від демонтажу основного засобу, і балансовою вартістю даного об'єкта.

При прийнятті рішення про продаж, за умови дотримання відповідних критеріїв, об'єкт основних засобів класифікується як необоротний актив, призначений для продажу.

На кожну звітну дату підприємство визначає, чи існують будь-які ознаки, що вказують на можливе знецінення активу.

Резерв під знецінення по об'єктах, які обліковуються за переоціненою вартістю, враховується аналогічно сумам уцінки основних засобів. Сума резерву на покриття збитків від знецінення раніше дооцінених об'єктів основних засобів відноситься на зменшення резерву переоцінки в інших сукупних доходах. Перевищення суми резерву на знецінення над сумою резерву переоцінки, а також сума резерву на знецінення по об'єктах, по яких в минулому не було дооцінок, відноситься на витрати поточного періоду до складу тих же статей витрат, що і амортизація таких об'єктів.

При вибутті об'єкта основних засобів, під які було нараховано резерв під знецінення, підприємство згортає первісну/переоцінену вартість об'єкту основних засобів з накопиченої амортизацією і резервом під знецінення. Залишкова вартість вибулого об'єкта списується на витрати періоду до складу інших операційних витрат.

Амортизація основних засобів розраховується методом лінійної амортизації основних засобів, який полягає в нарахуванні постійних відрахуваннь протягом строку корисного використання активу, якщо при цьому не змінюється ліквідаційна вартість активу. Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони готові до використання.

Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів та строк користного використання переглядається не рідше ніж один раз на рік, і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни повинні відображатися в обліку як зміни в обліковій оцінці.

Нарахування амортизації не припиняється в разі простою активу або припинення активного його використання, під час ремонту активу і його поточного обслуговування, за винятком випадків, коли актив повністю замортизований.

Витрати на капітальні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду.

Підприємство капіталізує всі витрати, пов'язані з модернізацією об'єкта основних засобів, з одночасним переглядом термінів амортизації об'єкта основних засобів.

*Запаси.*

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою ціною продажу. Собівартість придбаних запасів складається з ціни на придбання, а також інших витрат, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Товариство при відпуску запасів у виробництво, продаж або іншому вибутті оцінку запасів здійснює за методом ФІФО. Метод конкретної ідентифікації списання запасів застосовується при виробництві по конкретному об'єкту.

Собівартість запасів може виявитися невідшкодовуваною, якщо ціна на ці запаси зменшилася в зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодовуваною, якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу.

У цих випадках Товариство знецінює неліквідні, неходові і застарілі запаси до чистої вартості реалізації на дату складання фінансової звітності. Суму нарахованого резерву під знецінення запасів підприємство відносить до складу статті «Собівартість реалізованої продукції» (в елемент витрат «Сировина і матеріали»).

*Грошові кошти та їх еквіваленти.*

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на поточних та інших рахунках в банках, які можливо використовувати для поточних операцій, грошові кошти в дорозі та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення до трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються у балансі за номінальною вартістю.

*Податок на прибуток.*

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок.

Поточні податкові активи/зобов'язання оцінюються Товариством в сумі, яку передбачається отримати від / відшкодувати податковим органам, і яка розрахована на підставі податкових ставок, що діють на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Товариством з використанням ставок податку, які будуть застосовуватися в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашено (реалізовано).

Відстрочений податковий актив слід визнавати для всіх тимчасових різниць в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що буде отримана оподатковуваний прибуток, проти якого може бути використана тимчасова різниця.

Відстрочені податкові зобов'язання і активи не дисконтуються.

Балансова вартість відстрочених податкових активів аналізується за станом на кожну звітну дату. Товариство зменшує її в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволяє реалізувати вигоду від відстроченого податкового активу.

*Фінансові інструменти.*

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента. При первісному визнанні Товариство повинне оцінювати фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю. Якщо актив або зобов'язання обліковується не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, дана справедлива вартість може бути збільшена або зменшена на суму витрат, які пов'язані з укладанням угоди та які мають пряме відношення до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Якщо актив або зобов'язання обліковується за справедливою вартістю через прибуток або збиток, ці витрати відображаються у складі прибутку або збитку.

При первісному визнанні ціна угоди якнайкраще засвідчує справедливу вартість. Прибуток або збиток при первісному визнанні відображається лише в тому випадку, якщо існує різниця між ціною угоди та справедливою вартістю, яка може бути підтверджена ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання або базується на техніці оцінки, яка використовує лише дані з відкритих для спостережень ринків.

Товариство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями: які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю (або через інший сукупний дохід, або через прибуток або збиток) і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація залежить від бізнес-моделі Товариства для управління фінансовими активами та договірних умов грошових потоків.

Після первісного визнання фінансового активу Товариство розраховує та визнає очікуваний кредитний збиток для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, що призводить до негайних збитків у звіті про фінансові результати.

Очікувані кредитні збитки по фінансовим активам оцінюються шляхом нарахування прогнозного резерву портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком (і) похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань утримуваних для торгівлі та інших фінансових зобов'язань, визнаних як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та (іі) договорів фінансової гарантії.

Товариство повинно припинити визнання фінансового активу, коли:закінчується термін дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу; або воно передає цей фінансовий актив, і дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

Товариство має списувати фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тільки тоді, коли воно погашається, тобто, коли вказане в договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився і відновленню не підлягає.

*Нефінансові активи*

Аналогічно фінансових активів, дебіторська і кредиторська заборгованість, які не є фінансовими активами, поділяються на поточну і довгострокову частину залежно від терміну погашення.

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату. Збиток

від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

Витрати майбутніх періодів по своїй суті являють собою передплачені витрати, які будуть приносити майбутні економічні вигоди протягом кількох майбутніх звітних періодів.

Списання витрат майбутніх періодів на витрати періоду проводиться рівномірно протягом періодів, протягом яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди.

Списані витрати майбутніх періодів відображаються в складі витрат (за їх видами), до яких вони належать, і групуються за відповідними статтями звіту про фінансові результати, включаючи собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні або фінансові витрати.

*Зобов'язання по виплатах працівникам:*

*Державні пенсійні програми з визначеною виплатою*

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію в порядку, передбаченому колективними договорами.

Крім того, Товариство зобов'язане компенсувати державі суми пенсійних виплат, здійснюваних державою працівникам, які працювали на шкідливому виробництві або в тяжких умовах, і, отже, мають право виходу на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до настання пенсійного віку, передбаченого законодавством України.

Чиста сума зобов'язання Товариства за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблені працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях.

Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Товариством, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального

рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Товариства. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

Зміни в поточній вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

*Визнання витрат.*

Витрати визнаються Товариством за методом нарахувань.

Згідно з методом нарахувань, витрати визнаються незалежно від руху грошових потоків і від того, як вони приймаються для цілей розрахунку оподатковуваної бази. Для дотримання принципу нарахування списання витрат, що відносяться до невідфактурованих постачання товарів, робіт і послуг торгового і загальногосподарського характеру, проводиться за оціночною вартістю. Надалі такі витрати коригуються виходячи з реальної купівельної вартості (після отримання первинних документів).

*Визнання доходів.*

Дохід - збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або поліпшення якості активів або зменшення величини зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу. Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається Товариством, застосовуючи наступні п'ять кроків:

1) Ідентифікація договору
2) Ідентифікація контрактного зобов'язання
3) Визначення ціни угоди
4) Розподіл ціни угоди
5) Визнання виручки

Товариство має визначити в момент укладення договору, чи виконує воно контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання контрактного зобов'язання. Товариство повинно вибрати метод оцінки ступеня виконання, який відповідає чітко сформульованій меті, яка б показала ефективність діяльності Товариства, тобто виконання контрактного зобов'язання Товариства щодо передачі контролю над товарами або послугами клієнту.

Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Товариство визнає виручку тільки в обсязі понесених витрат. Якщо контрактне зобов'язання не виконується протягом періоду, Товариство виконує контрактне зобов'язання в певний момент часу. Товариство має визначити момент часу, протягом якого клієнт отримує контроль над обіцяним активом.

## 5 Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

(а) *Основні засоби* Справедлива вартість об'єктів нерухомості заснована на ринковій вартості. Ринкова вартість об'єкта нерухомості являє собою розрахункову оцінку суми, на яку даний об'єкт нерухомості може бути обміняний (після належного вивчення ринку) станом на дату проведення оцінки в результаті угоди між обізнаними, незалежними один від одного покупцем і продавцем, бажаючими здійснити таку операцію. При визначенні справедливої вартості машин, устаткування, інвентарю і приладдя застосовується ринковий підхід і витратний підхід з використанням оголошених ринкових цін (котирувань) на подібні об'єкти, якщо такі є в наявності.У разі відсутності оголошених ринкових цін (котирувань) справедлива вартість основних засобів визначається, головним чином, на основі вартості заміщення за вирахуванням зносу. Відповідно до цього методу, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на старіння.

б) *Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість* Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

(в) *Непохідні фінансові зобов'язання* Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по компоненту зобов'язання у складі конвертованих боргових цінних паперів визначається виходячи зі ставки відсотка по подібних зобов'язаннях, які не передбачають опціону конвертування. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами. Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов’язань із використанням вхідних даних 3-го рівня (оцінка грунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов’язання, які є недоступними на ринку). Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов’язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості на 31 грудня 2020 року та 2019 року.

## 6 Застосування нових стандартів

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2020 року:

- Реформа базової процентної ставки (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) (видані 26 вересня 2019 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено).

- *Визначення бізнесу* - Зміни до МСФЗ 3 (видані 22 жовтня 2018 року та набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, який починається 1 січня 2020 року або пізніше);

- *Визначення суттєвості* - Зміни до МСБО 1 та МСБО 8 (видані 31 жовтня 2018 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше);

- *Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності* (видані 29 березня 2018 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше);

- *Поступки на оренду*, пов'язані з Covid-19 - Поправка до МСФЗ 16 (видана 28 травня 2020 року та діє для річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше);

- *МСБО 23 "Витрати на позики"* оновлено 16.06.2020 року.

Ці стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не мали суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Наступні поправки до стандартів, були видані, але досі не схвалені Європейським Союзом:

- *Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством* - Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 (видані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, що визначається IASB);

- *Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових* - Зміни до МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше);

- *Доходи до використання за призначенням, обтяжливі контракти* - вартість виконання контракту, посилання на Концептуальну основу - поправки до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 та щорічні вдосконалення МСФЗ 2018-2020 рр. - поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (виданий 14 травня 2020 року та діє для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни до стандартів не матимуть суттєвого впливу на Товариство.

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

## 7 Пояснення щодо переходу на МСФЗ

Дата переходу ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» з П(С)БО на МСФЗ є 01.01.2020 року.

Коригування, що є результатом переходу на МСФЗ, були відображені як коригування вхідного залишку на 1 січня 2020 року.

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Товариством здійснено узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу у звітності за П(С)БО з активами, зобов'язаннями та власним капіталом за МСФЗ 01.01.2020 року наступним чином:

| АКТИВ | Код рядка | На 31.12.2019 р. за П(С)БО | Вплив переходу на МСФЗ | На 01.01.2020 р. за МСФЗ | Пояснення |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 1 | - | 1 | |
| - первісна вартість | 1001 | 4 | - | 4 | |
| -накопичена амортизація | 1002 | (3) | - | (3) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 15 982 | - | 15 982 | |
| Основні засоби: | 1010 | 35 298 | - | 35 298 | |
| - первісна вартість | 1011 | 73 962 | - | 73 962 | |
| - знос | 1012 | (38 664) | - | (38 664) | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 611 | - | 611 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 1 308 | 8 336 | 9 644 | Визнані ВПА (резерв на пенсійне забезпечення) відповідно до п. 24 МСБО 12 «Податки на прибуток» |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **53 200** | **8 336** | **61 536** | |
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 1100 | 135 642 | - | 135 642 | |
| Виробничі запаси | 1101 | 134 750 | - | 134 750 | |
| Незавершене виробництво | 1102 | 892 | - | 892 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 127 792 | - | 127 792 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | |
| - за виданими авансами | 1130 | 3 685 | - | 3 685 | |
| - з бюджетом | 1135 | 362 | - | 362 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 362 | - | 362 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 490 | - | 1 490 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 589 | - | 589 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 589 | - | 589 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 424 | - | 424 | |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **269 984** | **-** | **269 984** | |
| **III.Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **-** | **-** | **-** | |
| **БАЛАНС** | **1300** | **323 184** | **8 336** | **331 520** | |

| ПАСИВ | Код рядка | На 31.12.19 р. за П(С)БО | Вплив переходу на МСФЗ | На 01.01.2020 р. за МСФЗ | Пояснення |
|---|---|---|---|---|---|
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 60 000 | - | 60 000 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 2 534 | - | 2 534 | |
| Резервний капітал | 1415 | | - | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (13 200) | (37 975) | (51 175) | Визнаний фінансовий результат впливу переходу на МСФЗ |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **49 334** | **(37 975)** | **11 359** | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | | 46 311 | 46 311 | Визнані зобов'язання відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» |
| **Усього за розділом II** | **1595** | | **46 311** | **46 311** | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | - | | |
| Поточна заборгованість за: | | | | | |
| - за товари, роботи, послуги | 1615 | 202 659 | - | 202 659 | |
| - з бюджетом | 1620 | 10 285 | - | 10 285 | |
| - зі страхування | 1625 | 3 817 | - | 3 817 | |
| -з оплати праці | 1630 | 13 669 | - | 13 669 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 40 810 | - | 40 810 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 2 610 | - | 2 610 | |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **273 850** | **-** | **273 850** | |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | - | - | - | |
| **БАЛАНС** | **1900** | **323 184** | **8 336** | **331 520** | |

(а) Узгодження відстрочених податкових активів:

Оскільки відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток", відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, проти якої можна буде зарахувати тимчасовою різницею, при переході на МСФЗ відстрочений податковий актив по актуарним розрахункам за минули роки (відшкодування пільговіх пенсій) у сумі 8 336 тисяч гривень, відображений за рахунок непокритого збитку минулих років.

(б) Узгодження власного капіталу в частині непокритого збитку:

Непокритий збиток на 31.12.2019 року згідно П(С)БО – 13 200 тисяч гривень збільшено у сумі 46 311 тисяч гривень (актуарна оцінка зобов'язань); зменшено на суму 8 336 тисяч гривень за рахунок нарахування відстроченого податкового активу по актуарним розрахункам (відшкодування пільговіх пенсій). Загальна сума коригування – 37 975 тисяч

гривень. Непокритий збиток на 01.01.2020 року згідно МСФЗ дорівнює 51 175 тисяч гривень.

(в) Узгодження зобов'язань:

Вартість резерва по пенсійному забезпеченню на 31.12.2019 року за П(С)БО – 0 тисяч гривень. Нараховано резерв по пенсійному забезпеченню у сумі 46 311 тисяч гривень.

Вартість резерва по пенсійному забезпеченню на 01.01.2020 року за МСФЗ – 46 311 тисяч гривень.

## 8 Розриття до статей звітності

***Незавершене будівництво та капітальні вкладення.***

(у тисячах гривень)

| Найменування | **31.12.2019 р.** | **01.01.2020 р.** | **31.12.2020 р.** |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 13 541 | 13 541 | 8 539 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 2 441 | 2 441 | 1 921 |
| Аванси, видані за основні засоби | - | - | 1 |
| Разом | **15 982** | **15 982** | **9 461** |

***Нематеріальні активи***

До складу нематеріальних активів Товариства входять ліцензії, програмна продукція та програмне забезпечення. Рух нематеріальних активів представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)

| | **Інші нематеріальні активи** |
|---|---|
| **На 31 грудня 2018 року** | |
| Вартість або переоцінена вартість | 4 |
| Накопичена амортизація | 2 |
| Залишкова вартість | 2 |
| **Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** | |
| Надходження | - |
| Вибуття | - |
| Амортизація | 1 |
| Вартість або переоцінена вартість | 4 |
| Накопичена амортизація | 3 |
| Залишкова вартість | 1 |
| **Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року** | |
| Надходження | 383 |
| Вибуття | - |
| Амортизація | 112 |
| Вартість або переоцінена вартість | 387 |
| Накопичений амортизація | 115 |
| Залишкова вартість | 272 |

Зміна балансової вартості нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, сталася за рахунок:

- придбання програмного забезпечення у сумі - 383 тисяч гривень;

- нарахування амортизації за рахунок адміністративних витрат - у сумі 112 тисяч гривень.

***Основні засоби.***

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

| | Будівлі та споруди | Виробниче обладнання | Транспортні засоби | Офісне облад-нання та інше | Всього |
|---|---|---|---|---|---|
| Вартість або переоцінена вартість на 01.01.2020 | 2 767 | 55 865 | 2 893 | 12 437 | 73 962 |
| Накопичений знос на 01.01.2020 | (181) | (26 790) | (2 655) | (9 038) | (38 664) |
| Залишкова вартість на 01.01.2020 | 2 586 | 29 075 | 238 | 3 399 | 35 298 |
| Надходження | 11 940 | 18 902 | - | 12 902 | 43 744 |
| Вибуття | - | (158) | - | (1 039) | ( 1 197) |
| Списання накопиченого зносу при вибутті | - | 117 | - | 946 | 1 063 |
| Нарахований знос | (641) | (10 481) | - | (6 875) | (17 997) |
| Нарахування резерву під знецінення | - | (126) | - | (36) | (162) |
| Сторно резерву під знецінення при вибутті | - | 15 | - | - | 15 |
| Вартість або переоцінена вартість на 31.12.2020 | 14 707 | 74 609 | 2 893 | 24 300 | 116 509 |
| Накопичений знос на 31.12.2020 | (822) | (37 154) | (2 655) | (14 967) | (55 598) |
| Резерв під знецінення | - | (111) | - | (36) | (147) |
| Залишкова вартість на 31.12.2020 | 13 885 | 37 344 | 238 | 9 297 | 60 764 |

Протягом звітного періоду основні засоби не переоцінювалися.

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був розподілений по статтях витрат наступним чином:

- на собівартість реалізованої продукції – 17 546 тисяч гривень;
- на адміністративні витрати - 446 тисяч гривень;
- на інші операційні витрати - 5 тисяч гривень.

Нарахований резерв під знецінення основних засобів що закінчився 31 грудня 2020 року був розподілений на інші операційні витрати у сумі 162 тисяч гривень.

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

| | Будівлі та споруди | Виробниче обладнання | Транспортні засоби | Офісне облад-нання та інше | Всього |
|---|---|---|---|---|---|
| Вартість або переоцінена вартість на 01.01.2019 | 1 480 | 40 231 | 3 373 | 5 801 | 50 885 |
| Накопичений знос на 01.01.2019 | (85) | (14 283) | (1 563) | (5 037) | (20 968) |
| Залишкова вартість на 01.01.2019 | 1 395 | 25 948 | - | 764 | 28 107 |
| Надходження | 1 287 | 15 926 | - | 7 807 | 25 020 |
| Вибуття | - | (292) | (480) | (1 171) | (1 943) |
| Списання зносу | - | 156 | 328 | 1 148 | 1632 |
| Нарахований знос | (96) | (12 663) | (1 420) | (5 149) | (19 328) |
| Вартість або переоцінена вартість на 31.12.2019 | 2 767 | 55 865 | 2 893 | 12 437 | 73 962 |
| Накопичений знос на 31.12.2019 | (181) | (26 790) | (2 655) | (9 038) | (38 664) |
| Залишкова вартість на 31.12.2019 | 2 586 | 29 075 | 238 | 3 399 | 35 298 |

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був розподілений по статтях витрат наступним чином:

- на собівартість реалізованої продукції – 18 656 тисяч гривень;
- на адміністративні витрати – 669 тисяч гривень;
- на інші операційні витрати – 3 тисячі гривень.

***Запаси.***

(у тисячах гривень)

| Найменування | **31 грудня 2020 року** | **31 грудня 2019 року** |
|---|---|---|
| Сировина і матеріали | 46 190 | 73 813 |
| Паливо | 1 168 | 1 897 |
| Матеріали, передані в переробку | 2 142 | 1 336 |
| Запасні частини | 40 798 | 48 377 |
| Інші матеріали | 554 | 414 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 4 294 | 8 913 |
| Незавершене виробництво | 13 700 | 892 |
| **Разом балансова вартість** | **108 846** | **135 642** |

Станом на 31.12.2020 року запаси відображені в балансі за найменшою із собівартості, або чистої вартості реалізації з урахуванням створенного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики підприємства.

Протягом 2020 року Товариство визнало витрати від списання запасів до чистої можливої ціни реалізації у сумі 7 103 тисяч гривень у складі собівартості реалізації (2019 року: 0 тисяч гривень).

***Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.***

Інформацію про поточну дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

(у тисячах гривень)

| Найменування | **31 грудня 2020 року** | **31 грудня 2019 року** |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги | 153 619 | 127 792 |
| Резерв на знецінення | (2) | - |
| Всього торгової дебіторської заборгованісті | **153 617** | **127 792** |
| Інша дебіторська заборгованість | 1 899 | 1 491 |
| Резерв на знецінення | (1) | (1) |
| Всього іншої дебіторської заборгованісті | **1 898** | **1 490** |

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня 2020 року складається з розрахунків з робітниками за іншими операціями у сумі 1 110 тисяч гривень, розрахунків з робітниками з оплати праці та зі страхування у сумі 371 тисяча гривень, з державними цільовими фондами у сумі 383 тисяч гривень, з розрахунків з іншими дебіторами у сумі 34 тисяч гривень ( на 31 грудня 2019 року: з розрахунків з робітниками за іншими операціями у сумі 1 063 тисяч гривень, розрахунків з робітниками з оплати праці у сумі 7 тисяч гривень, з державними цільовими фондами у сумі 420 тисяч гривень гривень).

Аналіз кредитної якості фінансової дебіторської заборгованості представлений нижче:

(у тисячах гривень)

| Найменування | **31 грудня 2020 року** | **31 грудня 2019 року** |
|---|---|---|
| | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги |
| Всього дебіторська заборгованість за строками погашення у т. ч.: | **153 617** | **127 792** |
| -поточна (непрострочена) | 152 420 | 127 768 |
| - прострочена від 1 місяців до 3 місяців | 40 | - |
| - прострочена від 3 місяців до 6 місяців | 1 134 | 24 |
| - прострочена більше до 12 місяців | 23 | - |

***Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами:***

| Найменування | 31 грудня 2020 року | 31 грудня 2019 року |
|---|---|---|
| Аванси, видані постачальникам | 2 971 | 3 685 |
| Дебіторська заборгованість за разрахунками з бюджетом | 819 | 362 |
| **Всього дебіторській заборгованості** | **3 790** | **4 047** |

***Грошові кошти та їх еквіваленти.***

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені грошовими коштами в національній валюті.

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

(у тисячах гривень)

| Найменування | 31 грудня 2020 року | 31 грудня 2019 року |
|---|---|---|
| Рахунки в банках | 15 | 589 |
| Разом | **15** | **589** |

***Інші оборотні активи.***

До складу інших оборотних активів відносять грошові документи в національній валюті (поштові марки), непідтверджений налоговий кредит та непедтверджені налогові забов'язання. Станом на 31.12.2020 року інші оборотні активи дорівнюють 225 тисяч гривень, станом на 31.12.2019 року дорівнювали 424 тисяч гривень

***Власний капітал.*** Власний капітал включає наступні види капіталу:

(у тисячах гривень)

| Найменування | 31 грудня 2020 року | 01 січня 2020 року | 31 грудня 2019 року |
|---|---|---|---|
| Зареєстрований капітал | 60 000 | 60 000 | 60 000 |
| Капітал у дооцінках | 2 534 | 1 532 | 1 532 |
| Нерозподілений прибуток/непокриті збитки | (64 458) | (51 175) | (13 200) |
| **Всього власний капітал** | **(2 926)** | **11 359** | **49 334** |

*Зареєстрований капітал.* Розмір статутного капіталу: 60 000 тисяч гривень.

*Капітал у дооцінках.* Капітал у дооцінках станом на 31.12.2020 року становить 2 534 тисяч гривень, станом на 31.12.2019 року капітал у дооцінках складав 1 532 тисяч гривень, зменшення на (1 002 ) тисяч гривень.

На показник капіталу у дооцінках протягом 2020 року вплинули наступні події:

- списання резерва дооцінки основних засобів ( 1 222) тисяч гривень;

- відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із списаннім резерва дооцінки в сумі 220 тисяч гривень.

*Нерозподілений прибуток/непокриті збитки.*

Нерозподілений прибуток/непокриті збитки формується в результаті діяльності Товариства. Сума непокритіх збитків станом на 31.12.2020 року становить 64 458 тисяч гривень, станом на 31.12.2019 року сума непокритіх збитків становила 13 200 тисяч гривень. Станом на 01.01.2020 року сума непокритіх збитків становила 51 175 тисяч гривень. На показник нерозподіленого прибутку протягом 2020 року вплинули наступні події:

- актуарна оцінка зобов'язать за минулий період (46 311) тисяч гривень;
- відсрочений податок на прибуток по переоцінки пенсійних зобов'язань минулий період 8 336 тисяч гривень;
- чистий збиток за 2020 р в сумі (6 911) тисяч гривень;
- списання резерва дооцінки основних засобів в сумі 1 222 тисяч гривень;
- відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із списанням резерва дооцінки в сумі (220) тисяч гривень;
- переоцінка зобов'язання з пенсійного забезпечення, яка визнана у складі іншого сукупного доходу в сумі ( 8 993 ) тисяч гривень;
- відсрочений податок на прибуток по переоцінки пенсійних зобов'язань в сумі 1 619 тисяч гривень.

Всього власний капітал станом на 31.12.2020 року складає (2 926) тисяч гривень, станом на 31.12.2019 року 49 334 тисяч гривень, зменщення на (52 260) тисяч гривень. Станом на 01.01.2020 року склав 11 359 тисяч гривень, на 31.12.2020 року зменшення на (14 285) тисяч гривень.

***Зобов'язання з пенсійного забезпечення.***

З метою визначення вартості зобов'язання по програмі з фіксованими виплатами Товариства та відповідного чистого балансового зобов'язання Товариства згідно з МСБО 19, на 01.01.2020 року були проведені коригування по актуарним розрахункам за минулий період (відшкодування пільговіх пенсій) у сумі 46 311 тисяч гривень.

Зміни в приведеній вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами були наступними:
(у тисячах гривень)

| Найменування | **2020 року** | 2019 року |
|---|---|---|
| На 1 січня | 46 311 | - |
| Вартість поточних послуг | 14 817 | - |
| Відсотки на зобов'язання | 2 933 | - |
| Переоцінка зобов'язань | 8 993 | - |
| Виплачені пенсії та інші зобов'язання | (3 003) | - |
| Вартість зобов'язань минулих періодів | (17 930) | - |
| На 31 грудня | **52 121** | - |

Сума вартості поточних послуг зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності була віднесена переважно на собівартість реалізованої продукції.

Вартість минулих послуг у сумі (17 930) тисяч гривень пов'язана з секвестром однієї з програм плану, а саме виплат до ювілеїв згідно зі змінами, внесеними у колективний договір.

Переоцінка зобов'язань складається з таких елементів:

а) коригування на основі набутого досвіду (вплив різниць між попередніми актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося);

б) вплив змін актуарних припущень.

Товариство визнало у 2020 році переоцінку зобов'язань у складі іншого сукупного доходу.

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

(у тисячах гривень)

| **Найменування** | **2020 року** | **2019 року** |
|---|---|---|
| Вартість поточних зобов'язань | 14 817 | - |
| Відсотки на зобов'язання | 2 933 | - |
| Переоцінка зобов'язань (для інших довгострокових винагород) | (17 930) | - |
| Всього | **(180 )** | - |

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

(у тисячах гривень)

| Найменування | **2020 року** | 2019 року |
|---|---|---|
| Номінальна ставка дисконту | 9,84% | 10,91% |
| Номінальне збільшення заробітної плати | 5% на 2021—2028, 5,11% далее | 5% на 2020—2024, 5,65% на 2025, 5,50% на 2026, 5,35% на 2027, 5,83% далее |
| Плинність персоналу | 7,00 % | 5,00 % |

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності до основних припущень представлена таким чином:

- зменшення ставки дисконту на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 5 457 тисяч гривень на 31 грудня 2020 року;
- збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 2 465 тисяч гривень на 31 грудня 2020 року;
- збільшення ставки інфляції на 1 процентний пункт привело б до збільшення зобов'язання приблизно на 552 тисяч гривень на 31 грудня 2020 року.

***Поточні зобов'язання і забезпечення.***

(у тисячах гривень)

| Найменування | 31 грудня 2020 року | 31 грудня 2019 року |
|---|---|---|
| **Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:** | **302 177** | **273 850** |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з вітчизняними постачальниками | 203 233 | 194 962 |
| Кредиторська заборгованість з вітчизняними постачальниками за необоротні активи | 8 539 | - |
| Кредиторська заборгованість за, товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками | 8 307 | 7 697 |
| Розрахунки з бюджетом | 11 180 | 10 285 |
| Розрахунки зі страхування | 4 544 | 3 817 |
| Розрахунки з оплати праці | 16 466 | 13 669 |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1 174 | - |
| Забезпечення виплат відпусток | 41 092 | 38 852 |
| Забезпечення матеріального заохочення | 5 047 | 1 958 |
| Інші поточні зобов'язання | 2 595 | 2 610 |

Інші поточні зобов'язання на 31 грудня 2020 року складаються з розрахунків з іншими кредиторами у сумі 2 595 тисяч гривень ( на 31 грудня 2019 року: року складається з розрахунків з іншими кредиторами у сумі 2 119 тисяч гривень та з податкового кредиту у сумі 491 тисяч гривень).

***Доходи.***

Прибутки від операційної та іншої діяльності у звіті про фінансові результати:

(у тисячах гривень)

| **Найменування** | **2020 рік** | **2019 рік** |
|---|---|---|
| **Чистий дохід від реалізації (внутрішній ринок) у тому числі:** | **801 732** | **774 068** |
| - від надання автопослуг | 1 975 | 2 415 |
| - від будівельно-монтажних робіт | 797 173 | 771 621 |
| - від ремонту обладнання | - | 32 |
| - товарів | 2 584 | - |
| **Інші операційні доходи,** у тому числі: | **12 561** | **8 776** |
| - від реалізації інших оборотних активів | 12 140 | 5 258 |
| - інші операційні доходи | 421 | 1 055 |
| - курсові різниці | - | 2 463 |
| **Інші доходи,** у тому числі: | **23** | **352** |
| - від реалізації необоротніх активів | 23 | - |
| - від оприбуткування необоротних активів в результаті інвентаризації | - | 352 |
| **Разом** | **814 316** | **783 196** |

***Витрати.***

**Витрати від операційної та іншої діяльності.**

Витрати поділяються на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати.

До адміністративних витрат відносяться витрати, направлені на обслуговування та управління підприємством.

Витрати на збут включають такі витрати, що пов'язані з реалізацією (збутом) продукції.

Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими.

Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методфективної відсоткової ставки.

(у тисячах гривень)

| **Найменування** | **2020 року** | **2019 року** |
|---|---|---|
| **Собівартість реалізованої продукції,** у тому числі: | **731 099** | **711 043** |
| Матеріальні витрати (сировина, матеріали, запчастини) | 237 912 | 234 955 |
| Знос та амортизація необоротних активів | 17 325 | 17 424 |
| Заробітна плата, резерв відпусток, нарахування на заробітну плату та відпустки) | 365 708 | 370 111 |
| Послуги сторонніх організацій | 54 360 | 41 838 |
| Транспортні витрати | 32 198 | 32 251 |
| Ремонти по поточне обслуговування основних засобів | 20 818 | 11 506 |
| Витрати від знецінення запасів | 7 103 | - |
| Інше | 13 605 | 2 958 |
| Коригування вартості зобов'язань з пенсійного забезпечення минулих періодів | (17 930) | - |
| **Адміністративні витрати,** у тому числі: | **55 442** | **46 224** |
| Матеріальні витрати | 251 | 725 |
| Знос та амортизація необоротних активів | 559 | 669 |
| Заробітна плата,відповідні нарахування та інші виплати | 29 791 | 30 282 |
| Забезпечення матеріального заохочення та виплат відпусток | 9 538 | 4 602 |
| Послуги сторонніх організацій | 13 650 | 7 745 |
| Інше | 1 653 | 2 201 |
| **Інші операційні витрати,** у тому числі: | **32 603** | **18 171** |
| Собівартість реалізації виробничих запасів | 11 622 | 5 119 |
| Матеріальні витрати | 1 406 | 12 |
| Додаткові виплати до фонду оплати праці та інші виплати | 14 189 | 9 027 |
| Курсові різниці | 1 938 | 1 034 |
| Витрати на утримання профспілкової організації | 2 042 | 1 808 |
| Інше | 1 406 | 1 171 |
| **Фінансові витрати,** у тому числі: | **2 933** | - |
| Відсотки на довгострокове пенсійне зобов'язання | 2 933 | - |
| **Інші витрати** | **142** | **160** |
| **Разом** | **822 219** | **775 598** |

***Податок на прибуток.***

Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, розраховані за ставкою, яка діятиме в періоді очікуваного визнання (реалізації) тимчасових різниць між показниками балансової вартості і податкової бази активів і зобов'язань. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, -- є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Так на 2020 і 2019 рік відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані за ставкою 18%. Нижче приведено зіставлення поточного податку на прибуток з сумою витрат з податку на прибуток, відображеною у фінансовій звітності.

До складу витрат, які впливають на фінансовий результат відносяться витрати по податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня,

(у тисячах гривень)

| Найменування | 2020 року | 2019 року |
|---|---|---|
| **Витрати з поточного податку на прибуток** | - | - |
| Дохід (витрати) з відстроченого податку на прибуток | 992 | 1 541 |
| **Витрати з податку на прибуток (дохід)** | **992** | **1 541** |

Відстрочені податкові активи на 31 грудня 2020 року відносяться до статей, детально представлених таким чином:

(у тисячах гривень)

| Виплив тимчасових різниць на відстрочені податкові активи | Сальдо на 01.01.2020 року | Визнано у прибутку або збитку | Визнано у іншому сукупному доході | Сальдо на 31.12.2020 року |
|---|---|---|---|---|
| Основні засоби | 993 | 77 | - | 1071 |
| Перенесені податкові збитки | 314 | 1 488 | - | 1 802 |
| Резерви зобов'язань та відрахувань | 8 336 | (573) | 1 619 | 9 382 |
| **Відстрочений податковий актив** | **9 643** | **992** | **1 619** | **12 255** |

Відстрочені податкові активи на 31 грудня 2019 року відносяться до статей, детально представлених таким чином:

(у тисячах гривень)

| Виплив тимчасових різниць на відстрочені податкові активи | Сальдо на 01.01.2019 року | Визнано у прибутку або збитку | Визнано у іншому сукупному доході | Сальдо на 31.12.2019 року |
|---|---|---|---|---|
| Основні засоби | (234) | 1227 | - | 993 |
| Перенесені податкові збитки | - | 314 | - | 314 |
| **Відстрочений податковий актив** | **(234)** | **1 541** | **-** | **1 307** |

## 9 Управління фінансовими ризиками

*(а) Огляд*

У ході своєї діяльності Товариство наражається на цілий ряд фінансових ризиків, серед яких валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Товаристві враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Товариства. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

*(б) Валютний ризик*

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США, євро та російські рублі. Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховуються.

Валютний ризик управляється казначейством Товариства, яке розробило політику управління валютним ризиком. Казначейство встановлює ліміти на рівень впливу ризику в розрізі валют і максимальний розмір ризику. Товариство не укладало угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

*(в) Кредитний ризик.*

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість.

У Товаристві впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізуються в кожному конкретному випадку, окремо по кожному конкретному клієнту. Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Демографічні характеристики клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та країні, в якій клієнти здійснюють свою діяльність, мають менший вплив на кредитний ризик.

Управлінський персонал Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під зменшення корисності активів.

*(г) Ризик ліквідності.*

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариству буде складно виконувати свої фінансові зобов'язання в належні строки, розрахунок за якими проводиться шляхом надання грошових коштів, або іншого фінансового активу.

Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає у забезпеченні максимально можливого достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у встановлений термін як у звичайних так і у несприятливих умовах, так щоб при цьому запобігти неприйнятних збитків та уникнути негативного впливу для репутації Товариства.

Задачею Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Товариства.

Товариство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

## 10 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом через систему принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у різних видах господарської діяльності підприємства. Оскільки створення та розвиток необхідної фінансової ресурсної бази є важливою умовою сталого економічного зростання, Товариство постійно вдосконалює систему управління капіталом, зокрема його формування та використання.

Товариство розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею Товариства при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Товариства продовжувати функціонувати на постійний основі з метою забезпечення прибутків, фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

## 11 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

*Податкове законодавство.* Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Товариства та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Товариства, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Податкове законодавство було доповнене новими правилами трансфертного ціноутворення, які набули чинності 1 вересня 2013 року та є набагато більш докладними, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще приведені у відповідність з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна документація не складена Товариством. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог чинного законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

*Судові процедури.* У ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів.

*Питання, пов'язані з охороною довкілля.* Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

*Зобов'язання по капітальних витратах.* Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання Товариства по капітальних витратах становили 8 539 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2019 року 7 295 тисяч гривень. Керівництво Товариства вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

*Страхування.* Товариство має обов'язкове страхове покриття певних видів ризиків відповідно до вимог українського законодавства, включаючи страхування життя та медичне страхування; страхування цивільно-правової відповідальності організацій, що експлуатують небезпечні виробничі об'єкти, вантажі та транспортні засоби; добровільне страхування цивільно-правової відповідальності власників транспортних засобів та вантажів; страхування майна від нанесення матеріальних збитків та перериву у виробництві.

## 12 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий влив на прийняття нею фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

| Найменування | **31 грудня 2020 року** | **31 грудня 2019 року** |
|---|---|---|
| | Операції з пов'язаними сторонами | Операції з пов'язаними сторонами |
| Поточна дебіторська заборгованість | **141 063** | **127 792** |
| Поточні зобов'язання, у т.ч.: | **77 779** | **142 778** |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 76 568 | 141 961 |
| Інші поточні зобов'язання | 1 211 | 817 |

Операції з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

| Найменування | 2020 року | 2019 року |
|---|---|---|
| | Операції з пов'язаними сторонами | Операції з пов'язаними сторонами |
| Дохід без ПДВ | **801 520** | **779 318** |
| Закупівлі без ПДВ | **153 286** | **126 575** |

**Винагорода основного управлінського персоналу**

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 5 157 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (2019 рік – 3 530 тисяч гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

## 13 Події після звітної дати

Після дати балансу не було подій, які могли суттєво вплинути на величину власного капіталу Товариства.

Керівник
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» С.П. Лозовський

Головний бухгалтер
ТОВ «ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» І.М. Григоренко

14 травня 2021 року

«Прошнуровано, пронумеровано
та скріплено відбитком печатки
43 (сорок три) аркушів»

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ БРАНД»:
_____ Кролик О.А.