



Україна, Київ
e-mail: audli.capital@gmail.com

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

тел: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Миколаївський глиноземний завод», Найвищому органу управління – Загальним зборам ТОВ «МГЗ», Учасникам товариства, іншим користувачам

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Миколаївський глиноземний завод» (далі по тексту – Підприємство або ТОВ «МГЗ») станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївський глиноземний завод»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	ТОВ «МГЗ»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	33133003
Місцезнаходження	57286, Україна, Миколаївська обл., Вітовський р-н, с. Галицинове, вул. Набережна, 64

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Миколаївський глиноземний завод», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «МГЗ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Відповідність оцінки основних засобів до МСФЗ

Звергаємо увагу користувачів на Примітку 4.2. до фінансової звітності стосовно узгодженості попередньою оцінки основних засобів до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО.

Згідно п. 14. МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» Підприємство оцінило відповідність попередньої оцінки основних засобів до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО.

Оцінка відповідності попередньою оцінки основних засобів до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ в усіх суттєвих питаннях узгоджується з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО.

2. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність діяльності Підприємства

Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік. Як зазначено у п. 2 Приміток до фінансової звітності, Підприємство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

На дату випуску цієї фінансової звітності вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Підприємства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Керівництво Підприємства вважає, що підготовлена фінансова звітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

3. Ризик геополітичного середовища

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 27 до фінансової звітності стосовно середовища діяльності Підприємства.

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули і можуть продовжувати впливати на діяльність Підприємства в цьому середовищі. У

даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Підприємства. Ця попередня фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Підприємства та його фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Наше ключове питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
1.	<i>Див. Примітку 24 до фінансової звітності (щодо операцій з пов'язаними сторонами) Операції з пов'язаними особами було ключовим питанням аудиту та приділено йому значну увагу з метою виявлення ризиків викривлення внаслідок шахрайства.</i>	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб (вивчення інформації з держаних реєстрів, інформації, розміщеної на сайтах Підприємства та інших підприємств, з якими проводилися операції Підприємством, звіти Підприємства тощо). Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації. Аудиторами було вивчено порядок укладання, регламентування та виконання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними особами, протестовано повноту та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними особами, а також розкриття в Примітках до фінансової звітності, надані запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб. В результаті проведених процедур аудиторів отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними особами, а також отримали прийнятні та достатні докази, що операції з пов'язаними особами належним чином відображені в фінансовій звітності та розкриті в Примітках відповідно до МСФЗ

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язані невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значимими для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2020 р.

Під час розробки плану аудиту ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Підприємстві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого

наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає у себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

Наша стратегія аудиту була викладена Вам раніше у нашому листі, і наш підхід до виконання аудиту не зазнав суттєвих змін з моменту представлення Вам зазначеної стратегії.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнитись від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

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

Кредитний ризик

Згідно з п. 27 Приміток до фінансової звітності Підприємства кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Підприємства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Кредитний ризик Підприємства переважно відноситься до торгової дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик Підприємства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків, і керівництво Підприємства вважає, що

кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Підприємства необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Підприємства достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань в строк.

Ми завершили наш аудит та можемо підтвердити, що масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності підприємства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом 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 підприємства станом на 31.12.2020 року, 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 неузгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління, з фінансовою звітністю Підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. № 61-кя

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Чуснков Андрій Євгенович
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100273)

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



Клименко Валентин Костянтинівич
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289)

Адреса ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 31 березня 2021 року.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

ТОВ «МИКОЛАЇВСЬКИЙ ГЛИНОЗЕМНИЙ ЗАВОД»
Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31
грудня 2020 року

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність.....	3
Звіт керівництва	4
Фінансова звітність	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	5
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	7
Звіт про рух грошових коштів.....	8
Звіт про власний капітал.....	10
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальні відомості.....	11
2. Припущення щодо функціонування підприємства в найближчому майбутньому	11
3. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді	12
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	14
5. Нематеріальні активи.....	26
6. Активи у стадії створення	28
7. Основні засоби.....	29
8. Інвестиційна нерухомість.....	31
9. Фінансові інвестиції.....	32
10. Запаси	32
11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	32
12. Податки.....	34
13. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	35
14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	35
15. Інші поточні активи.....	36
16. Випущений капітал і резерви.....	36
17. Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина.....	37
18. Забезпечення.....	37
19. Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	38
20. Виплати працівникам.....	39
21. Виручка по договорам з покупцями.....	40
22. Інші доходи.....	40
23. Витрати.....	41
24. Операційна оренда	43
25. Операції з пов'язаними особами.....	44
26. Зміни в обліковій політиці.....	46
27. Умовні і контрактні зобов'язання.....	46
28. Управління ризиками.....	47
29. Непередбачені зобов'язання	55
30. Події після звітної дати.....	55
31. Затвердження фінансової звітності	55

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Ця фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Миколаївський глиноземний завод» (далі – Підприємство) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємства продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань

Керівництво Підприємства несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

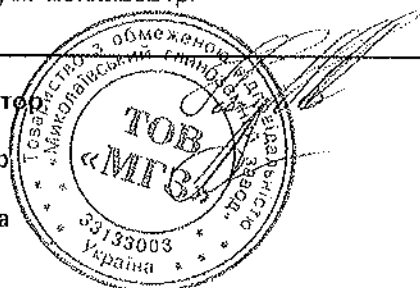
Керівництво Підприємства розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 28.02.2021р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

м. Миколаїв, Україна

28.02.2021р.



Кожевніков В.О.

Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Миколаївський глиноземний завод» (далі – Підприємство) надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Підприємства є виробництво алюмінію (код за КВЕД - 24.42)

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Підприємства

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Підприємства, надано у примітці 21-23 до цієї фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Підприємства, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 28 до цієї фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Підприємства викладена у примітках 21-23 цієї фінансової звітності. Рішення про оголошення та виплату дивідендів Керівництвом Підприємства не приймалось.

Випущений капітал

У звітному періоді зміни у складі учасників володіння Підприємством не відбулися. Інформація щодо структури випущеного капіталу Підприємства розкрита у примітці 16 до цієї фінансової звітності.

Керівництво Підприємства

Підприємство знаходиться під контролем юридичних осіб, що здійснюють стратегічне управління діяльністю Підприємства. Оперативне управління здійснюють професійні залучені менеджери.

З 19.03.2019р., згідно Протоколу Загальних зборів учасників №117 від 13.03.2019р., на посаду Генерального директора призначено Кожевнікова Віктора Олександровича

Події після звітної дати

Подій після звітної дати, як б мали вплив на фінансову звітність за 2020 рік, або які суттєво могли б вплинути на діяльність підприємства в майбутньому, не відбулося.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

м. Миколаїв, Україна

28.02.2021р.



Кожевніков В.О.

Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

АКТИВИ	Код рядка	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Непоточні активи					
Нематеріальні активи	1000	5	170 951	137 645	126 351
Первісна вартість	1001	5	233 402	181 902	157 149
Накопичена амортизація	1002	5	(62 451)	(44 257)	(30 798)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	623 667	388 653	269 280
Основні засоби	1010	7	1 059 933	1 095 104	1 178 996
Первісна вартість	1011	7	3 005 098	2 916 053	2 875 774
Накопичена амортизація	1012	7	(1 945 165)	(1 820 949)	(1 696 778)
Інвестиційна нерухомість	1015	8	10 855	11 622	11 985
Первісна вартість	1016	8	20 745	21 786	21 895
Накопичена амортизація	1017	8	(9 890)	(10 164)	(9 910)
Довгострокові фінансові інвестиції:					
Інші фінансові інвестиції	1035	9	33	33	33
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	13	81 265	81 661	83 982
Разом непоточні активи	1095		1 946 704	1 714 718	1 670 627
Поточні активи					
Запаси:	1100	10	1 182 966	1 736 033	1 468 854
Виробничі запаси	1101	10	550 450	831 575	400 152
Незавершене виробництво	1102	10	595 334	865 582	1 039 295
Готова продукція	1103	10	37 182	38 876	29 407
Торговельна дебіторська заборгованість	1125	11	3 770 269	1 848 952	2 078 024
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
За виданими авансами	1130	11	19 113	30 109	61 960
З бюджетом	1135	12	287 972	610 573	294 519
В тому числі з податку на прибуток	1136	12	91 027	146 246	
Інша дебіторська заборгованість	1155	11	8 937	24 411	6 918
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	14	158 781	428 790	610 241
Рахунки в банках	1167	14	158 781	428 790	610 241
Інші оборотні активи	1190	15	63 003	58 982	92 903
Разом поточні активи	1195		5 491 041	4 737 850	4 613 419
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		4	18	957
Разом активи	1300		7437749	6 452 586	6 285 003

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (Продовження)
на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

ПАСИВИ	Код рядка	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Капітал та резерви					
Зареєстрований капітал	1400	16	1 524 127	1 524 127	1 524 127
Капітал в дооцінках	1405	16			
Додатковий капітал	1410	16	12 359	12 359	12 359
Резервний капітал	1415	16	13 452	13 452	13 452
Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	16	5 166 838	4 155 474	3 882 626
Разом власний капітал	1495		6 716 776	5 705 412	5 432 564
Непоточні зобов'язання					
Пенсійні зобов'язання	1505	18	116 490	115 694	78 241
Інші непоточні зобов'язання	1515	17	167 748	137 261	121 792
Довгострокові забезпечення	1520	18	160 020	166 249	172 739
Разом непоточні зобов'язання	1595		444258	419 204	372 772
Поточні зобов'язання					
Поточна частина довгострокових зобов'язань з фінансової оренди	1610	17	16 351	7 738	4 482
Торгова кредиторська заборгованість	1615	19	178 310	133 625	319 086
Розрахунки з бюджетом в тому числі з податку на прибуток	1620 1621	12 12	16 248	13 516	85 212 73 293
Розрахунки зі страхування	1625	20	4 601	4 198	3420
Розрахунки з оплати праці	1630	20	11 396	11 193	9218
Одержаними авансами	1635	19	436	778	2 319
Поточні забезпечення	1660	19	37 584	35 360	24 265
Доходи майбутніх періодів	1665	19	69	85	100
Інші поточні	1690	19	11 720	121 477	31 565
Разом поточні зобов'язання	1695		276 715	327 970	479 667
Разом ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			7 437 749	6 452 586	6 285 003

Генеральний директор

Головний бухгалтер

м. Миколаїв, Україна
28.02.2021р.



Кожевніков В.О.

Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Назва статті	Код рядка	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Виручка	2000	21	7 060 531	8 550 949
Собівартість продажу	2050	23	(5 222 280)	(6 703 282)
Валовий прибуток	2090		1 838 251	1 847 667
Інші операційні доходи	2120	22	624 936	196 308
Адміністративні витрати	2130	23	(242 471)	(191 831)
Витрати на збут	2150	23	(534 773)	(517 653)
Інші операційні витрати	2180	23	(388 145)	(765 333)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		1 297 798	569 158
Інші фінансові доходи	2020	22	5 362	8993
Інші доходи	2240	22	103	8 493
Фінансові витрати	2250	23	(37 878)	(40 981)
Інші витрати	2270	23	(22 002)	(213 047)
Прибуток (збиток) до оподаткування	2290		1 243 383	332 616
Витрати з податку на прибуток	2300	12	(232 019)	(59 768)
Прибуток (збиток) за рік	2350		1 011 364	272 848
Інший сукупний дохід				
Статті, що можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку				
Зміни в резерві переоцінки				
	2400		-	-
Разом сукупний дохід за рік	2465		1 011 364	272 848
Елементи операційних витрат				
Матеріальні затрати	2500	23	5 013 366	6 415 174
Витрати на оплату праці	2505	23	393 204	354 954
Відрахування на соціальні заходи	2510	23	72 163	63 564
Амортизація	2515	23	152 214	153 860
Інші операційні витрати	2520	23	756 722	1 190 547
Разом	2550		6 387 669	8 178 099

Генеральний директор
Головний бухгалтер
м. Миколаїв, Україна
28.02.2021р.



Кожевніков В.О.
Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

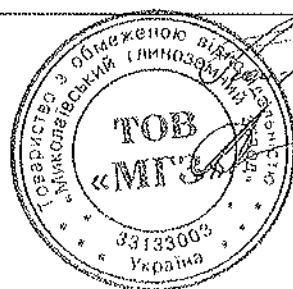
Стаття	Код рядка	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Рух коштів від операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		5 462 860	8 271 232
Повернення податків і зборів	3005		1 224 623	1 149 157
у тому числі податку на додану вартість	3006		1 167 541	1 145 636
Цільового фінансування	3010		153	147
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		155 355	112 086
Надходження від повернення авансів	3020		80 131	4 560
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		85	45
Надходження від операційної оренди	3040		26 153	35 627
інші надходження	3095		49 519	46 535
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 508 376)	(1 292 757)
Праці	3105		(304 950)	(273 440)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(71 990)	(63 067)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(354 215)	(391 055)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(229 117)	(276 986)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	3117		(125 098)	(114 069)
Витрачання на оплату авансів	3135		(4 442 951)	(7 312 329)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(553)	(2 897)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(147 800)	(20 590)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(6 125)	(325 102)

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Інші витрачання	3190		(156 536)	(97 967)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		5 383	(159 815)
Рух коштів від інвестиційної діяльності				
Находження від:				
Реалізації необоротних активів	3205		77 760	172 903
Отриманих відсотків	3215			
Витрачання на:				
Придбання необоротних активів	3260		(338 504)	(178 224)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(260 744)	(5 321)
Рух коштів від фінансової діяльності				
Отримання позик	3305			
Погашення позик	3360			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		(255 361)	(165 136)
Залишок грошових коштів на початок року	3405	14	428 790	610 241
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	3410		(14 648)	(16 315)
Залишок грошових коштів на кінець року	3415	14	158 781	428 790

Генеральний директор
Головний бухгалтер
м. Миколаїв, Україна
28.02.2021р.



Кожевніков В.О.
Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Загальний капітал
Залишок на 31.12.2019	4000	1 524 127		12 359	13 452	4 155 474	5 705 412
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 011 364	1 011 364
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі	4295	-	-	-	-	1 011 364	1 011 364
Залишок на 31.12.2020	4300	1 524 127		12 359	13 452	5 166 838	6 716 776

Генеральний директор

Кожевніков В.О.

Головний бухгалтер

Дворецький М.К.

м. Миколаїв, Україна 28.02.2021р.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Загальний капітал
Залишок на 31.12.2019	4000	1 524 127	244 373	12 359	13 452	3 638 253	5 432 564
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	272 848	272 848
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 270)	-	-	1 270	-
Разом змін у власному капіталі	4295	-	(1 270)	-	-	274 118	272 848
Залишок на 31.12.2020	4300	1 524 127	243 103	12 359	13 452	3 912 371	5 705 412

Генеральний директор

Кожевніков В.О.

Головний бухгалтер

Дворецький М.К.

м. Миколаїв, Україна 28.02.2021р.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

1.ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Миколаївський глиноземний завод» (далі – «Підприємство») надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Підприємство створено в 2004 році та являє собою один з самих великих в Україні заводів кольорової металургії з виробництва первинного алюмінію та глинозему, а також іншої продукції.

Підприємство розташоване за адресою: Миколаївської обл., с. Галицинове, вул. Набережна, буд.64.

Посадовою особою Підприємства, що здійснював оперативне управління, станом на 31 грудня 2020 року є керівник ТОВ «Миколаївський глиноземний завод» - Генеральний директор Кожевніков Віктор Олександрович.

Інформацію про власників Підприємства надано у примітці 16.

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників підприємства становила 1 376 працівників.

2.ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Підприємства склав 1 011 364 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2020 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання на 5 214 326 тис. гривень.

Керівництво Підприємства переконано, що Підприємство має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Підприємства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння упродовж 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання індивідуальних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Товариства. Товариство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Керівництво Товариства вважає, що підготовлена фінансова звітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

Відповідальність керівництва

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, результати діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

Використання суджень та оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визначаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив.

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

У поточному році Підприємство застосовувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року та пізніше.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Підприємство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Підприємства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, які можуть бути порушені реформою базової процентної ставки.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскуваність вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну звітує». У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки щодо оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яка зміна орендних платежів, обумовлене поступкою по оренді, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б у обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки» — 2 етап, що включає зміни та доповнення до МСФО 9, МСБО 39, МСФО 7, МСФО 4, МСФО 16. Зміни стосуються модифікації фінансових активів, фінансових зобов'язань, орендних зобов'язань, специфічних вимог до обліку хеджування та вимог до розкриття інформації у звітності щодо модифікацій та обліку хеджування;
- Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»;
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»;
- Посилання на Концептуальну основу (поправки до МСФЗ 3);
- МСФЗ 17 «Договори страхування»;
- Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»

Керівництво Підприємства очікує, що, коли вищезазначені стандарти та поправки набудуть чинність у майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Підприємства.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБОО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні та розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

4.2 Основи підготовки звітності

Комплект фінансової звітності підприємства відповідно до МСФЗ, що включає в себе Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про зміни у власному капіталі, а також Примітки до фінансової звітності, що містять порівняльну інформацію з попереднім роком, підготовлено за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність підприємства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання підприємство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСБОО (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБОО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБОО (IAS) 36).

4.3 Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

4.4 Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності Підприємства є календарний рік. Проміжний фінансовий звіт складається щоквартально відповідно МСБОО 34.

4.5 Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності підприємства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки. Допущення і оцінні значення підприємства засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних підприємству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде придатний для використання суб'єктом господарювання. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості шляхом нарахування резерву під знецінення.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ підприємства визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події, відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів,

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва підприємства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Визначення терміну оренди за договорами з опціоном на продовження або опціоном на припинення оренди – Товариство як орендар

Товариство визначає термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Товариство застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Товариство врахувало періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Товариство зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

4.6 Основні положення облікової політики

Ця фінансова звітність включає лише фінансову звітність підприємства без її дочірнього підприємства, контрольованого підприємством. Підприємство не складає консолідованої фінансової звітності, скориставшись виключенням, наданим п.4 МСФЗ 10, так як консолідована фінансова звітність складається кінцевим материнським підприємством Групи, до якого входить підприємство, та оприлюднюються на офіційному сайті материнського підприємства.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років, амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, ліцензії протягом терміну дії. Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисного використання не підлягає амортизації.

Основні засоби

У цій звітності підприємство використовує модель обліку основних засобів за собівартістю. Об'єкти відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

збитків від знецінення.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

На кожен дату складання річної звітності підприємство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів. Резерв під знецінення по об'єктах, які обліковуються за собівартістю, включається до складу інших витрат періоду.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Підприємство має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

Знос основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби активу

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	25-60 років
Машини та обладнання	5-30 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади та інвентар	4-5 років

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи

відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість має визнаватися як актив тоді і тільки тоді, коли є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю та собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо частини об'єкта можуть бути реалізовані незалежно один від одного (або незалежно один від одного віддано в оренду), Підприємство враховує зазначені частини об'єкта окремо. Якщо ж частини об'єкта не можна реалізувати окремо, об'єкт вважається інвестиційною нерухомістю тільки в тому випадку, якщо лише незначна частина цього об'єкта (менше 50 відсотків) призначена для виробництва або постачання товарів чи послуг, або для адміністративних цілей.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020

року (у тисячах гривень)

Інвестиційна нерухомість подається у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів окремою статтею. Підприємство приймає модель первісної вартості і застосовує обрану облікову політику до всіх об'єктів інвестиційної нерухомості.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати тестування активу на зменшення корисності, підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшення залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено. На кожну звітну дату підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період.

Фінансові інструменти

Згідно з МСБО 9 "Фінансові інструменти", Підприємство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Підприємство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

У разі перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, Підприємство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць, доти, доки не відбудеться визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. Процентні, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у Підприємстві відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збитки.

Підприємство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Підприємство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Підприємства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибуток/збитки.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Підприємство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Підприємство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Підприємства існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо кожного окремого дебітора на предмет існування ознак сумнівності. Резерв кредитних збитків (сумнівних боргів) створюється за методом застосування абсолютної суми очікуваних збитків, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішніх кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників і з урахуванням зовнішніх кредитних рейтингів, якщо вони є, та прогнозовної інформації, а також із застосуванням підходу «ймовірність дефолту».

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Підприємство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Підприємство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Оцінка справедливої вартості.

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

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

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

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

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

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. На кожну звітну дату керівництво Підприємства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

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

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємства класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливую вартість активів, оцінованих за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 17

Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

В фінансовій звітності аванси представлені на нетто-основі за вирахуванням сум реалізованого податку на додану вартість.

Оренда

Підприємство – Орендодавець:

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Підприємство – Орендодавець:

Підприємство класифікує кожну зі своїх оренд як операційну оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Справедлива вартість основних засобів істотно не відрізняється від балансової, Підприємство вибрало для обліку своєї інвестиційної нерухомості метод фактичних витрат.

У момент укладення договору оренди основні засоби підлягають переведенню до складу інвестиційної нерухомості.

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній прямолінійній основі, починаючи з дати визнання.

Підприємство застосовує спрощення практичного характеру відповідно до МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Підприємство, застосовуючи спрощення практичного характеру до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів окремою групою із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Підприємства відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою із двох величин: собівартості або чистої вартістю реалізації.

При відпуску запасів у виробництво оцінка їх вибуття здійснюється за середньозваженою собівартістю.

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу цього прибутку.

Залишок нерозподіленого прибутку підлягає розподілу відповідно до внутрішніх розпорядчих документів підприємства.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Аванси одержані

Аванси включають одержані аванси під поставку матеріальних цінностей або під виконання робіт, а також суми попередньої оплати покупцями і замовниками рахунків Підприємства за продукцію і виконані роботи.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Податок на прибуток

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Визнання доходів

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи об'єктний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

На ранніх стадіях виконання контракту, за яким виручка має визнаватися прогресивно, коли надійно оцінити результат виконання контракту не є можливим, виручка може визнаватися в обсязі понесених витрат. Контракт вважається таким, що знаходиться на ранній стадії виконання, якщо при його виконанні понесено до 5 % його кошторисної вартості.

Витрати на укладання контрактів з клієнтами відповідно до дозволеного спрощення практичного характеру визнаються як інші операційні витрати у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у момент їх виникнення, якщо період амортизації активу, що був би визнаний у протилежному випадку, не перевищує одного року.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

Витрати на збут

Витрати на збут складаються з витрат, що відносяться до діяльності по реалізації і безпосередньо пов'язані з відправкою готової продукції покупцям, включають в себе наступні категорії:

- транспортні витрати (транспортування від підприємства);
- митні збори;
- комісійні витрати;
- реклама і маркетинг;
- сертифікація;
- страхування;
- послуги з навантаження - розвантаження;
- упаковка;
- зарплата;
- інші витрати по реалізації

Сегменти

Підприємство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент, який складається з виробництва алюмінію.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Виправлення помилок і змін у фінансовій звітності

Інформація щодо змін у фінансовій звітності за попередні звітні періоди розкрита у даних примітках до фінансової звітності, оскільки всі зміни пов'язані виключно зі змінами в обліковій політиці Підприємства.

Інших помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску, за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено.

Також у попередніх звітних періодах не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також у наслідок шахрайства.

5 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

5.1 Нематеріальні активи	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Первісна вартість	233 402	181 902	157 149
Накопичена амортизація	(62 451)	(44 257)	(30 798)
Чиста балансова вартість по видам нематеріальних активів	170 951	137 645	126 351
Права користування природними ресурсами	246	271	295
Права користування майном	52	52	52
Авторське право та суміжні права	5 992	7497	8 474
Права на об'єкти промислової власності	-	-	14
Інші нематеріальні активи	20	17	117 516
Права користування майном	164 641	129 808	
Чиста балансова вартість нематеріальних активів	170 951	137 645	126 351

На 31 грудня 2020 та 2019 років нематеріальні активи Товариства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

5.2 Рух нематеріальних активів за групами	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні права	Інші	Разом
Станом на 01.01.2019						
Первісна вартість	496	128 234	260	28 049	110	157 149
Накопичена амортизація	(201)	(10 666)	(260)	(19 575)	(96)	(30 798)
Чиста балансова вартість	295	117 568	-	8 474	14	126 350
Рух за 2019р						
Надходження первісної вартості		23 970		778	5	24 753
Амортизаційні відрахування	(24)	(11 678)	-	(1 755)	(2)	(13 459)
Станом на 31.12.2019						
Первісна вартість	496	152 204	260	28 827	115	181 902
Накопичена амортизація	(225)	(22 344)	(260)	(21 330)	(98)	(44 257)
Чиста балансова вартість	271	129 860	-	7 497	17	137 645
Рух за 2020р						
Надходження первісної вартості		51 286		211	4	51 501
Вибуття первісної вартості					(1)	(1)
Вибуття зносу					1	1
Амортизаційні відрахування	(25)	(16 453)	-	(1 716)	(1)	(18 195)
Станом на 31.12.2020						
Первісна вартість	496	203 490	260	29 038	118	233 402
Накопичена амортизація	(250)	(38 797)	(260)	(23 046)	(98)	(62 451)
Чиста балансова вартість	246	164 693	-	5 992	20	170 951

Придбані нематеріальні активи підприємства враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів підприємство не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, підприємство не має.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2020р., 31.12.2019р. та 01.01.2019р. не виявлено.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

5.2.1 Рух нематеріальних активів у формі права користування майном (довгострокова оренда майна)	Права користування майном	Разом
Станом на 01.01.2019		
Первісна вартість	128 182	128 182
Накопичена амортизація	(10 666)	(10 666)
Чиста балансова вартість	117 516	117 516
2019 рік		
Коригування на суму переоцінки зобов'язання	23 970	23 970
Амортизаційні відрахування	(11 678)	(11 678)
Станом на 31.12.2019		
Первісна вартість	152 152	152 152
Накопичена амортизація	(22 344)	(22 344)
Чиста балансова вартість	129 808	129 808
2020 рік		
Коригування на суму переоцінки зобов'язання	51 286	51 286
Амортизаційні відрахування	(16 453)	(16 453)
Станом на 31.12.2020		
Первісна вартість	203 438	203 438
Накопичена амортизація	(38 797)	(38 797)
Чиста балансова вартість	164 641	164 641

Підприємство достроково застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» та станом на 01.01.2018р. були визнані права користування майном за договором оренди причалів.

Активи у формі права користування майном Підприємство враховує за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів.

Амортизація нематеріальних активів у формі права користування майном нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів дії договору.

Зміна первісної вартості відбулася за рахунок щомісячного коригування вартості активу на суму переоцінки зобов'язання на індекс інфляції.

6. АКТИВИ У СТАДІЇ СТВОРЕННЯ

6. Рух активів у стадії створення (капітальних інвестицій)	Залишки		Залишки		Рух за 2020 рік	Залишки на 31.12.2020
	на 01.01.2019	Рух за 2019 рік	на 31.12.2019	на 31.12.2020		
Капітальне будівництво	253 675	107 510	348 651	276 957	571 689	
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	2171	19 335	12 077	35 030	10 158	
Придбання (створення) нематеріальних активів	21	973	190	936	910	

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Інше	13413		27 735		40 910
Разом	269 280	127 818	388 653	312923	623667

Станом на 31.12.2019, на 31.12.2020 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість у підприємства відсутні.

Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій станом на 31.12.2019, на 31.12.2020 у підприємства відсутні.

На 31 грудня 2020 та 2019 років активи в стадії створення Товариства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2020р., 31.12.2019 р., 01.01.2019р. основні засоби підприємство відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

Частина основних засобів має нульову остаточну вартість, але так як суб'єкт господарювання може на власний розсуд оцінювати об'єкт основних засобів на дату переходу на МСФЗ, то підприємство вирішило незалежну оцінку основних засобів на дату звіту не проводити.

Згідно п. 14. МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», Підприємство оцінило відповідність попередньої оцінки основних засобів до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО.

Оцінка відповідності попередньої оцінки основних засобів до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ в усіх суттєвих питаннях узгоджується з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітної періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів підприємства не було.

Надходження основних засобів підприємства являло собою будівництво та придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

Рух основних засобів за групами представлено наступним чином:

Первісна вартість станом на 01.01.2019	77	991 122	1 715 899	156 169	11 743	764	2 875 774
Надходження		1 732	40 608	4 048	102	-	46 490
Вибуття		(899)	(4 618)	(330)	(364)	-	(6 211)
Первісна вартість станом на 31.12.2019	77	991 955	1 751 889	159 887	11 481	764	2 916 053
Накопичена амортизація станом на 01.01.2019	-	(513 983)	(1 104 876)	(66 758)	(10 414)	(747)	(1 696 778)
Нараховано за період	-	(37 712)	(71 592)	(20 176)	(214)	(1)	(129 695)

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Вибуття	-	450	4380	330	364	-	5 524
Накопичена амортизація станом на 31.12.2019	-	(551 245)	(1 172 088)	(86 604)	(10 264)	(748)	(1 820 949)
Залишкова вартість станом на 01.01.2019	77	477 139	611 023	89 411	1 329	17	1 178 996
Залишкова вартість станом на 31.12.2019	77	440 710	579 801	73 283	1 217	16	1 095 104
Первісна вартість станом на 01.01.2020	77	991 955	1 751 889	159 887	11 481	764	2 916 953
Надходження		9 146	92 345	8 430	108	-	110 029
Вибуття		-	(20 035)	(373)	(576)	-	(20 984)
Первісна вартість станом на 31.12.2020	77	1 001 101	1 824 199	167 944	11 013	764	3 005 098
Накопичена амортизація станом на 01.01.2020	-	(551 245)	(1 172 088)	(86 604)	(10 264)	(748)	(1 820 949)
Нараховано за період	-	(38 189)	(75 126)	(20 758)	(225)	(1)	(134 299)
Вибуття	-	-	9 134	373	576	-	10 083
Накопичена амортизація станом на 31.12.2020	-	(589 434)	(1 238 080)	(106 989)	(9 913)	(749)	(1 945 165)
Залишкова вартість станом на 01.01.2020	77	440 710	579 801	73 283	1 217	16	1 095 104
Залишкова вартість станом на 31.12.2020	77	411 667	586 119	60 955	1 100	15	1 059 933

Підприємство утримує на балансі основні фонди, щодо яких існують обмеження у використанні у залишковій вартості 1417 тис. грн. (2019р. -1541 тис. грн. , 2018р.- 1665 тис. грн.) Такі основні фонди перебувають у власності держави та не були передані державі при приватизації, проте згідно законодавства України підприємство є балансоутримувачем таких фондів та має безумовні зобов'язання щодо їх утримання та забезпечення належного до використання стану. Підприємство контролює майбутні економічні вигоди від використання таких активів та несе операційні ризики та ризики, пов'язані з утриманням таких активів, Підприємство відображає зазначені активи у своєму

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

балансі до моменту передачі відповідним органам державної власті, незважаючи на те, що не має права власності на такі об'єкти.

У звітному та попередньому періоді у підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Станом на 31 грудня 2020 року, на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

На 31 грудня 2020 та 2019 років основні засоби Товариства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

8. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

8.1 Інвестиційна нерухомість	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Первісна вартість	20 745	21 786	21 895
Накопичена амортизація	(9 890)	(10 164)	(9 910)
Чиста балансова вартість	10 855	11 622	11 985

8.2 Рух інвестиційної нерухомості за групами	Будівлі та споруди	Разом
Станом на 01.01.2019		
Первісна вартість		21 895
Накопичена амортизація		(9 910)
Чиста балансова вартість	11 985	11 985
Переведення в іншу категорію (первісна вартість)	(109)	(109)
Переведення в іншу категорію (знос)	79	79
Амортизаційні відрахування	(333)	(333)
Станом на 31.12.2019		
Первісна вартість	21 786	21 786
Накопичена амортизація	(10 164)	(10 164)
Чиста балансова вартість	11 622	11 622
Переведення в іншу категорію (первісна вартість)	(1 041)	(1 041)
Переведення в іншу категорію (знос)	594	594
Амортизаційні відрахування	(320)	(320)
Станом на 31.12.2020		
Первісна вартість	20 745	20 745
Накопичена амортизація	(9 890)	(9 890)

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Чиста балансова вартість	10 855	10 855
--------------------------	--------	--------

Інвестиційна нерухомість підприємства відображена за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу. На 31 грудня 2020 та 2019 років інвестиційна нерухомість Товариства не перебуває в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

До фінансових інвестицій віднесені внески до статутних капіталів інших підприємств, якими підприємство припускає володіти протягом невизначеного періоду часу і реалізувати в разі потреби забезпечення ліквідності.

Ці інвестиції обліковуються за собівартістю. Фінансові інвестиції представлені у наступній таблиці:

9. Фінансові інвестиції	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ТОВ «Охорона МГЗ» (доля участі підприємства – 99%)	33	33	33
Разом:	33	33	33

10. ЗАПАСИ

10. Запаси	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Сировина та матеріали	183 394	302 394	353 154
Пальне	342 487	504 419	13 401
Запасні частини	6 215	8 656	8 292
Незавершене виробництво	595 334	865 582	1 039 295
Готова продукція	37 182	38 876	29 407
Інші	18 354	16 106	25 306
Разом:	1 182 966	1 736 033	1 468 855

Запаси відображені в фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок – собівартості (первісна вартість, яка складається з фактичних витрат на їх придбання), або чистою вартістю їх можливої реалізації.

11. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

11.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість покупців за готову продукцію та послуги переробки	3 767 191	1 844 620	2 072 356
Дебіторська заборгованість за інші послуги	3 078	4 334	5 733
Резерв на знецінення заборгованості за інші послуги		(2)	(65)
Разом:	3 770 269	1 848 952	2 078 024

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020

року (у тисячах гривень)

Не простроченою є торговельна дебіторська заборгованість підприємства, що станом на 31.12.2020 р. складає 905 478 тис.грн (31.12.2019- 1 848 938 тис грн, 01.01.2019 р. - 2 077 982 тис. грн)

Торговельна дебіторська заборгованість на 31.12.2020р. розрізі контрагентів представлена наступній таблиці

Дебітор	Предмет заборгованості	сума, тис. грн
ТОВ МП "Термінал-УХЗС" ОВ	Доставка грузів, подача/ уборка вагонів, послуги ДБМП	1 756
ТОВ "СЦ "Металург"	Надані послуги	525
RS International GmbH	Глинозем, диспач	3 767 191
Інші дебітори	Надані послуги	797
Всього торговельної дебіторської заборгованості		3 770 269

11.2 Аванси видані

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Аванси видані	19 113	30 109	61 960
Разом:	19 113	30 109	61 960

11.3 Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість по виданим позикам	33 205	88 105	87 955
Резерв під знецінення позик	(32 205)	(87305)	(87305)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками	63	20	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	7 858	23 590	6 231
Дебіторська заборгованість за відшкодуванням збитків	126	131	166
Резерв під знецінення заборгованості за відшкодуванням збитків	(110)	(130)	(145)
Всього	8937	24411	6918

Рух резерву під знецінення дебіторської заборгованості представлено у таблиці:

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

11.4 Резерв під знецінення	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
На початок року	(87 437)	(87 515)	(87 767)
Нараховано		(26)	
Списання боргів		104	252
Відновлення	55 121		
На кінець року	(32 316)	(87 437)	(87 515)

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності підприємства за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду підприємство не отримувало.

12. ПОДАТКИ

12.1 Поточні податкові активи (дебіторська заборгованість)	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Податок на додану вартість	196 945	464 327	294 519
Податок на прибуток	91 027	146 246	
Разом:	287 972	610 573	294 519

12.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Податок на прибуток			73 293
Прибутковий податок	4 095	3 750	3 084
Плата за забруднення навколишнього середовища	10 635	9 351	8 244
Інші податкові зобов'язання	1 518	415	591
Разом:	16 248	13 516	85 212

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю підприємства.

Податок на прибуток розраховано згідно з податковим законодавством. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2019 р. та у 2020р. становить 18%.

Податок на додану вартість розраховано згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 р. та у 2020р. - 20%).

12.3 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Поточні витрати з податку на прибуток	(231 623)	(57 446)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(396)	(2 322)
Разом (витрати)/дохід з податку на прибуток	(232 019)	(59 768)

Перед формуванням звітності на 2020р. була сформована і надана у контролюючі органи уточнююча фінансова звітність за 2017, 2018, 2019 роки. Згідно уточнюючої фінансової та податкової звітності податок на прибуток зменшено за 2017р на суму 489 тис. грн, за 2018р на суму 5 638 тис. грн., та за 2019р. на 8 834 тис. грн. Таким чином, поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

бюджетом, т.ч. з податку на прибуток станом на 31.12.2019 збільшилась на 14 961 тис.грн., станом на 01.01.2019р. кредиторська заборгованість з податку на прибуток зменшилась на 6 127 тис.грн

Крім податку на прибуток, було зменшена плата за забруднення навколишнього середовища станом на 31.12.2019р. на суму 1 921 тис.грн. та податок на майно станом на 01.01.2019 р. на суму 222 тис.грн. та станом на 31.12.2019р на 472 тис.грн (включно 222 тис.грн. за 2018рік та 250 тис.грн за 2019рік)

13. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки у 2020 р. були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

13. Відстрочені податкові активи (елементи розрахунку)	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку за 2020р		Визнано у прибутку чи збитку за 2019р	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Резерв сумнівних боргів	16 939	949	15 990	237	15 753
Інші забезпечення	31 569	(1570)	33 139	459	32 680
Основні засоби та нематеріальні активи	32 757	225	32 532	(3 018)	35 550
Разом відстроченого податкового активу	81 265	(396)	81 661	(2 322)	83 983

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

14. Грошові кошти	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Гроші на банківських рахунках у національній валюті, в т.ч. депозити	153 647	398 766	597 846
		398 100	581 500
Гроші на банківських рахунках у іноземній валюті	5134	30 024	12 395
Разом:	158 781	428 790	610 241

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у трьох банків, АТ «Сбербанк» та ПАТ «Райффайзен банк Аваль», ПАТ «Банк Восток», що становить значну концентрацію.

Станом на 31.12.2020, 31.12.2019 на 01.01.2019 р. грошові кошти, використання яких підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

У звітному періоді Товариство не проводила суттєвих не грошових операцій.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

15.ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

15.1 Інші поточні активи	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Витрати майбутніх періодів	24 159	20 894	62 185
Податковий кредит	38 844	38 088	30 718
Разом:	63 003	58 982	92 903

Станом на 31.12.2020р, на 31.12.2019 р. та 01.01.2019р. витрати майбутніх періодів складаються:

15.2 Витрати майбутніх періодів	31.12.2019	31.12.2019	01.01.2019
Ліцензії зі строком дії до 1 року	1 920	248	44
Передплачене страхування відповідальності перед третіми особами на випадок заподіяння екологічної шкоди		1 425	49 630
Внутрішні транспортно-заготівельні витрати по перевантаженню давальницької бокситу	22 239	19 221	12 511
Разом:	24 159	20 894	62 185

16.ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

16.1 Випущений капітал	Країна	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Статутний капітал		1 524 127	1 524 127	1 524 127
<i>в т.ч. за структурою власників</i>				
ТОВ "Алюміній України"	Україна	13,96%	13,96%	13,96%
ТОВ "ГУАРДОН Україна"	Україна	86,04%	86,04%	86,04%

16.3 Додатковий капітал та резерви	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Резервний капітал	13 452	13 452	13 452
Фонд розвитку виробництва	12 359	12 359	12 359
Разом:	25 811	25 811	25 811

Резервний капітал створено відповідно до вимог національного законодавства та Статуту підприємства.

Фонд розвитку виробництва створено відповідно до статуту та рішення власників.

Згідно уточнюючої фінансової звітності за 2020р. сума капіталу в дооцінках переведена до нерозподіленого прибутку, таким чином сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020р.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

збільшено на 242 320 тис. грн капіталу в дооцінках, на 31.12.2019р. - на 243103 тис. грн, станом на 01.01.2019р на 244 373 тис. грн.

16.5 Нерозподілений прибуток (збиток)	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Нерозподілений прибуток (збиток)	5 166 838	4 155 474	3 882 626

17.ІНШІ НЕПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЇХ ПОТОЧНА ЧАСТИНА

17. Інші непоточні зобов'язання та їх поточна частина	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Довгострокові зобов'язання за розрахунками по об'єктах, які не підлягають приватизації	1 604	1 728	1 853
Зобов'язання з оренди	182 298	143 271	124 421
<i>В т.ч. зобов'язання з фінансової оренди по строках:</i>			
<i>Поточна заборгованість до 1 року</i>	<i>16 351</i>	<i>7738</i>	<i>4 482</i>
<i>Від 1 року до 5 років</i>	<i>78 512</i>	<i>44 838</i>	<i>28 584</i>
<i>Понад 5 років</i>	<i>87 435</i>	<i>90 695</i>	<i>91 355</i>
Разом:	183 902	144 999	126 274

Довгострокові зобов'язання за розрахунками по об'єктах державної власності, які не підлягають приватизації представлені на 31.12.2020, на 31.12.2019р., та 01.01.2019 р. в сумі залишкової вартості об'єктів основних засобів, що перебувають на балансі підприємства.

Підприємства достроково застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» та у складі зобов'язань з оренди визнала зобов'язання за довгостроковим договором оренди причалів.

Станом на 31.12.2020, 31.12.2019, та 01.01.2019р. зобов'язання з оренди визнано у сумі приведеної вартості мінімальних орендних платежів за договором оренди № 572 от 09.06.1999 г. Кінцевий термін дії договору 09.06.2029 р.

Підприємство скористалося виключенням, наданим МСФЗ 16, для інших активів, отриманих в оперативну оренду, строк оренди яких менше року та/або вартість мінімальних орендних платежів складає менше 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 01 січня звітного року

18.ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

18.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення на відновлення земельних ділянок	Разом
Станом на 01.01.2019	15 449	181 555	197 004
Нарахування за рік	34 069	9 962	44 031
Використано протягом року	(32 013)	(7 413)	(39 426)
Станом на 31.12.2019	17 505	184 104	201 609
Нарахування за рік	39 227	29 228	684 535
Використано протягом року	(34 515)	(37 945)	(72 460)
Станом на 31.12.2020	22 217	175 387	197 604

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2020 у фінансовій звітності підприємства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 22 217 тис. грн., а також забезпечення на рекультивацію земель у сумі 175 387 тис. грн. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

Станом на 31.12.2019 та 01.01.2019р.у фінансовій звітності підприємства відображено забезпечення за пенсійними виплатами у сумі 115 694 тис. грн. та 78 341тис. грн. відповідно.

Станом на 31.12.2020р забезпечення за пенсійними виплатами складають 116 490 тис.грн

Керівництво розраховує забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій та одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію з використанням методу прогнозованої умовної одиниці виходячи з актуарних припущень, що представляють собою найбільш точні оцінки керівництва щодо тих змінних величин, які будуть визначати остаточну вартість виплат працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат.

Рух зобов'язань за пенсійними виплатами представлено наступним чином:

18.2 Пенсійні зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
На початок періоду	115 694	78 241
Нараховано пенсійних зобов'язань	10 768	47 619
Використано пенсійних зобов'язань	(9972)	(10 166)
На кінець періоду	116 490	115 694

18.3 Суми, визнані у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Вартість поточних зобов'язань	611	39 248
Вартість відсотків	10 157	8 371
Разом:	10 768	47 619

18.4 Основні актуарні припущення	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Ставка дисконту	8,50%	8,50%
Збільшення заробітної плати	8,66%	9,72%
Збільшення майбутніх пенсійних виплат	5,50%	5,50%
Плинність кадрів	3,00%	3,00%

19.ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	178 310	133 625	319 086
Розрахунки зі страхування	4 601	4 198	3 420

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Аванси отримані	436	778	2 319
Доходи майбутніх періодів	69	85	100
Інші поточні зобов'язання	11 720	121 477	31 565
Разом:	195 136	260 163	356 490

Торговельна кредиторська заборгованість на 31.12.2020р. в розрізі контрагентів представлена наступній таблиці

Кредитор	Предмет заборгованості	сума, тис. грн
ТОВ "Компанія Антаріус"	ТМЦ	7 338
ТОВ "Карпатнафтохім"	ТМЦ	16 600
ТОВ "СЦ "Металург"	ТМЦ, послуги	111 436
Інші	ТМЦ, послуги	56 221
Всього торговельна кредиторська заборгованість		191 595

19.2 Інші поточні зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Короткострокові позики від контрагентів	9 272	9 322	9 501
Розрахунки з працівниками (по операціям, крім зарплати)	1 459	1 341	1 232
Розрахунки з іншими кредиторами	989	110 814	20 832
Разом:	11 720	121 477	31 565

Станом на 31.12.2020р. 31.12.2019р. та 01.01.2019р. підприємство не мало заборгованості за відсотковими позиками.

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Заборгованість перед персоналом	11 396	11 193	9 218
Разом:	11 396	11 193	9 218

20.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Заробітна плата	393 204	354 954	260 061
Витрати на соціальні відрахування	72 163	63 564	54 232
Разом:	465 367	418 518	314 293

Єдиними виплатами працівникам підприємства є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

21. ВИРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ З ПОКУПЦЯМИ.

Структура виручки підприємства:

21. Назва статей	За рік, що закінчився 31.12.2020	в т. ч. експорт	За рік, що закінчивс я 31.12.2019	в т. ч. експорт
Дохід по договорам від продажу готової продукції власного виробництва та послуг переробки	6 916 915	6 857 476	8 411 005	8 331 575
Дохід по договорам від реалізації іншої продукції та послуг	143 616	93 436	139 944	8 831
Разом виручка по договорам:	7 060 531	6 950 912	8 550 949	8 440 406

22.ІНШІ ДОХОДИ

Структура інших операційних доходів підприємства:

22.1 Інші операційні доходи	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Інші операційні доходи	47 063	35 885
Прибуток від реалізації основних засобів	21 598	141 862
Дохід від реалізації інших оборотних активів	946	3 036
Дохід від операційної оренди активів	9 281	10 070
Дохід від відновлення резервів під знецінення вартості ТМЦ		5 455
Дохід від відновлення резервів під знецінення позик	55 120	
Відшкодування раніше списаних активів	168	
Одержані штрафи, пені, неустойки	3 287	
Дохід від списання зобов'язань	8 139	
Дохід від операційних курсових різниць	479 334	
Разом:	624 936	196 308

Структура інших доходів підприємства:

22.2 Інші доходи	За рік, що	За рік, що
------------------	------------	------------

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

	закінчився 31.12.2020	закінчився 31.12.2019
Дохід від відновлення резервів під знецінення		5 957
Дохід від безоплатно одержаних активів		306
інше	103	2 230
Разом:	103	8 493

Структура фінансових доходів підприємства:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
22.3 Фінансові доходи		
Дохід від отриманих відсотків по залишкам коштів на рахунках в банках та інші фінансові доходи	5 362	8 993
Разом:	5 362	8 993

23. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності підприємства:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
23.1 Собівартість продажу		
Матеріальні затрати	(4 849 757)	(6 214 183)
Витрати на оплату праці	(182 196)	(157 390)
Відрахування на соціальні заходи	(39 790)	(34 400)
Амортизація	(119 240)	(114 233)
Інші операційні витрати	(31 297)	(183 076)
Разом:	(5 222 280)	(6 703 282)
23.2 Адміністративні витрати		
Матеріальні затрати	(28 105)	(30 066)
Витрати на оплату праці	(51 219)	(48 831)
Відрахування на соціальні заходи	(9 352)	(8 414)
Амортизація	(4 457)	(4 224)
Інші операційні витрати	(149 338)	(100 296)
Разом:	(242 471)	(191 831)
23.3 Витрати на збут	За рік, що	За рік, що

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

	закінчився 31.12.2019	закінчився 31.12.2019
Матеріальні затрати	(133 754)	(138 171)
Витрати на оплату праці	(28 907)	(24 141)
Відрахування на соціальні заходи	(6 355)	(5 298)
Амортизація	(4 147)	(4 570)
Інші операційні витрати	(361 610)	(345 473)
Разом:	(534 773)	(517 653)

23.4 Інші операційні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Збиток від операційних курсових різниць		(423 575)
Інші операційні витрати	(217 296)	(278 449)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(5 328)	(34 802)
Витрати на соціальні виплати робітникам	(15 851)	(12 257)
Витрати на благодійність	(133 085)	(13 424)
Штрафи	(20)	
Витрати від списання зобов'язань	(16 565)	(2 826)
Разом:	(388 145)	(765 333)

23.5 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Витрати пов'язані з консервацією (розконсервацією) необоротних активів	(11 158)	(205 726)
Витрати від вибуття необоротних активів	(233)	(6 788)
Витрати на створення резервів під знецінення необоротних активів	(10 611)	
Збиток від надзвичайних подій та інше		(533)
Разом:	(22 002)	(213 047)

23.6 Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Фінансові витрати від операцій оренди (права користування майном)	(15 956)	(22 364)
Фінансові витрати від операцій з об'єктами, які не підлягають приватизації, та інші	(11 765)	(10 246)
Фінансові витрати від операцій з пенсійними зобов'язаннями	(10 157)	(8 371)
Разом:	(37 878)	(40 981)

У 2020р. ТОВ «МГЗ» витратило на благодійність 133 085 млн. грн., 120 515 млн.грн. з яких витрачено на будівництво інфекційного госпіталю для потреб населення міста Миколаїва.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Уточнююча фінансова звітність, надана за 2019р зменшила витрати на податок на майно на суму 250 тис.грн, що зменшило суму адміністративних витрат за 2019рік на дану суму.

24.ОРЕНДА

Підприємство як орендар

На дату початку оренди Підприємство визнає актив з права користування та орендні зобов'язання (крім випадків застосування спрощень практичного характеру, визначених МСФЗ 16). Підприємство застосовує спрощення практичного характеру відповідно до МСФЗ 16 до короткострокової оренди (оренда автомобілей) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Підприємство, застосовуючи спрощення практичного характеру до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на пряомолінійній основі протягом строку оренди.

Підприємство орендує автомобілі для здійснення своєї діяльності. Зміна умов договорів та їх дострокове припинення можливе за згодою сторін.

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
24.1 Витрати з оренди		
Витрати за договорами оренди	19	284
Разом:	19	284

Підприємство як орендодавець

Підприємство надає в оренду основні засоби зовнішнім користувачам для різних потреб, за договорами операційної оренди на строк від 1 та більше років з правом продовження.

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
24.2 Дохід за договорами операційної оренди		
Дохід за договорами операційної оренди	27 828	33 968
Разом:	27 828	33 968

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що підприємство скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається період, первісно визначений договором.

(або

- за об'єктами нерухомості – 5 років;
- за іншими об'єктами – 3 роки).

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній пряомолінійній основі, починаючи з дати визнання.

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

активи вартістю менше ніж 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Якщо підприємство є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги п.63-64 МСФЗ 16 «Оренда». Розподіл орендних платежів за договорами фінансової оренди здійснюється з використанням ефективної ставки відсотка.

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р. та 01.01.2019р. пов'язаними сторонами підприємства є:

- провідний управлінський персонал;
- учасники товариства;
- дочірні підприємства;
- підприємства, що знаходяться під спільним контролем.

Провідний управлінський персонал — персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності.

Підприємство відносить до провідного управлінського персоналу:

- Голову Загальних зборів
- Генерального директора
- Головного бухгалтера

Операції з пов'язаними сторонами підприємства наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р. та 01.01.2019р забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

25.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами	Рік, що закінчився 31.12.2020		Рік, що закінчився 31.12.2019	
	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг
Дочірні підприємства	75	20 015	10	15 368
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	6 813 482	908 698	8 360 645	1 083 856

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Разом:	6 813 557	928 713	8 360 655	1 099 224
		Рік, що		Рік, що
25.2 Операції з пов'язаними сторонами	закінчився 31.12.2020		закінчився 31.12.2019	
	Позики видані	Позики отримані	Позики видані	Позики отримані
Учасники товариства	1000		800	4 922
Разом:	1000	0	800	4 922
25.3 Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	31.12.2020	31.12.2019		01.01.2019
Дочірні підприємства	-	-		1
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	3 767 728	1 844 994		2 072 862
Разом:	3 767 728	1 844 994		2 072 863
25.4 Торгова кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	31.12.2020	31.12.2019		01.01.2019
Дочірні підприємства	1 304	1 013		1 032
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	112 110	83 029		191 322
Разом:	113 414	84 042		192 354
25.5 Інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	31.12.2020	31.12.2019		01.01.2019
Учасники товариства	1 000	800		650
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	3 945	4 373		4 085
Разом:	4 945	5 173		4 735
25.6 Інша кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	31.12.2020	31.12.2019		01.01.2019
Учасники товариства	4 872	4 922		5 101
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	4 400	114 470		4 400
Разом:	9 272	119 392		9 501
25.7 Заборгованість пов'язаних сторін за авансами виданими	31.12.2020	31.12.2019		01.01.2019
Підприємства, що знаходяться під спільним контролем	19 820	6 038		7 386
Разом:	19 820	6 038		7 386

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". Сума виплат провідному управлінському персоналу (Генеральний директор та Головний бухгалтер) складала: у 2018р. – 897 тис. грн. у 2019р. 1 019 тис. грн. 2020р-1044 тис. грн

Підприємство не здійснювало придбання товарів, робіт, послуг у ключового управлінського персоналу та продаж товарів, робіт, послуг ключовому управлінському персоналу.

26.ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Облікова політика підприємства для цілей складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності була прийнята у 2019р. та протягом звітного періоду були внесені уточнення та доповнення .

Зокрема внесені зміни у пункт 1.3 Визнання і постановка на облік основних засобів у частині вартості основних засобів (Наказ №ННГЗ-20-П181/01 від 01.06.2020р) згідно змін, вартість основних засобів повинна бути не менше, ніж гранична сума, визначена Податковим Кодексом України.

Також, внесені доповнення у Розділ 6. Запаси, пункт 6.5 Метод оцінки запасів при вибутті, стосовно обліку природного газу, який знаходиться на відповідальному зберіганні в підземних сховищах, його облік ведеться окремо, його вартість відноситься на витрати в момент підйому газу зі сховищ і фактичного використання (Наказ №ННГЗ-20-П363/01 від 23.11.2020)

27.УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Підприємство має достатньо ресурсів для своєчасного виконання соціальних зобов'язань, які зазначені у колективному договорі, перед своїми працівниками.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Підприємство виконує всі вимоги законодавства в частині обов'язкового страхування, а також заключає договори добровільного страхування у разі необхідності.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, підприємство відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим. Станом на 31 грудня 2020 року підприємства не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

Питання охорони навколишнього середовища

Основним виробничим відходом підприємства є червоний шлам. На території промислового майданчика розміщується 2 види відходів: червоний шлам і шлам газоочисних установок, які розміщуються на шламосховищі №2 підприємства. Частина червоного шламу після попередньої підготовки реалізується споживачам.

Підприємство створює резерви під відновлення земельних ділянок, що знаходяться під шламосховищами. Розмір таких забезпечень станом на 31.12.2020р. складає 175 387 тис.грн, на 31.12.2019р. складає 184 104 тис.грн. на 31.12.2018 р. - 181 555 тис. грн.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку керівництва підприємства, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для підприємства.

Поруки

На звітну дату у підприємства відсутні видані поруки.

28.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На підприємство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у підприємства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на підприємство кожного з вищезазначених ризиків, цілі підприємства, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про витрати наведена у Примітці 23;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 11;
- інформація про торговельну кредиторську заборгованість та інші зобов'язання розкрита у Примітках 17,18, 19,20.

У підприємства відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво підприємства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків та приймає, у разі необхідності, відповідні заходи.

Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємства в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем підприємства. Ця я фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність підприємства та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для підприємства та його діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, у тому числі податкових органів, можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат підприємства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020, 31.12.2019, 01.01.2019р. наступний:

28.1 Активи у звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	12	3 770 269	1 848 952	2 078 024
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	8 937	24 411	6 918
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	158 781	428 790	610 241
Разом:		3 937 987	2 302 153	2 695 183

Кредитний ризик підприємства переважно відноситься до торгової дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик підприємства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків, і керівництво підприємства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання підприємством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід підприємства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні у можливих межах постійної наявності на підприємстві відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації підприємства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал підприємства, який розробив відповідну структуру для управління потребами підприємства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні та для контролю над

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

ліквідністю. Підприємство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також поєднання термінів настання платежів за активами та зобов'язаннями підприємства.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні коштів в активі, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями у пасиві, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

28.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Найбільш ліквідні активи (А1)	158 781	428 790	610 241
Швидко реалізовані активи (А2)	4 149 294	2603027	2 534 324
Повільно реалізовані активи (А3)	1 182 966	1 736 033	1 468 854
Важко реалізовані активи (А4)	1 946 708	1 714 736	1 671 584
Разом:	7 437 749	6 482 586	6 285 003

28.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	260 364	320 232	475 185
Короткострокові пасиви (П2)	16 351	7 738	4 482
Довгострокові пасиви (П3)	444 258	419 204	372 772
Власний капітал (П4)	6 716 776	5 705 412	5 432 564
Разом:	7 437 749	6 452 586	6 285 003

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2020, 31.12.2019 р. та 01.01.2019р.

28.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)		
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
1	(101 583)	108 558	135 056
2	4 132 943	2 595 289	2 529 842
3	738 708	1 316 829	1 096 082
4	(4 770 068)	(3 990 676)	(3 760 980)
Разом:	-	-	-

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31 грудня 2019 року, на 01 січня 2019 року Звіт про фінансовий стан підприємства є ліквідним, так як виконується станом всі умови ліквідності, станом на 31.12.2020–три умови з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності підприємства станом на 31.12.2020р., 31.12.2019 р. та 01.01.2019р. за допомогою розрахунку показників ліквідності.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

28.5 Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,5734	1,307	1,272
Коефіцієнт швидкої ліквідності	15,569	9,153	6,556
Коефіцієнт поточної ліквідності	19,844	14,446	9,618

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення цього показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020, на 31.12.2019, на 01.01.2019р. підприємство в змозі негайно погасити кредиторську заборгованість.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, наскільки ліквідні кошти підприємства покривають її короткострокову заборгованість. У ліквідні активи включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення цього показника - від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020, на 31.12.2019 та на 01.01.2019р ліквідні кошти підприємства повністю покривають її короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані нею для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення цього показника - від 1 до 2. Станом на 31.12.2020, на 31.12.2019 та на 01.01.2019р у підприємства достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

28.6 Зобов'язання у звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Разом
Зобов'язання за орендою	16 351	78 512	87 435	182 298
Інші непоточні зобов'язання			1 801	1 801
Торговельна кредиторська заборгованість	178 269	41		178 310
Інші зобов'язання	11 720			11 720
Разом:	206 340	78 553	89 236	374 129

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

28.6 Зобов'язання у Попередньому звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Разом
Зобов'язання за орендою	7 738	44 838	90 695	143 271
Інші непоточні зобов'язання			1 728	1 728
Торговельна кредиторська заборгованість	133 625			133 625
Інші зобов'язання	121 476			121 476
Разом:	262 839	44 838	92 423	400 100

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2018 року:

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

28.6.1 Зобов'язання у звіті про фінансовий стан на 31.12.2018	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Разом
Зобов'язання за орендою	4 482	28 584	91 355	124 421
Інші непоточні зобов'язання			1 853	1 853
Торговельна кредиторська заборгованість	319 086			319 086
Інші зобов'язання	31 565			31 565
Разом:	355 133	28 584	93 208	476 925

Суми заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» валютний ризик виникає за фінансовими інструментами, які є монетарними за характером, у валюті, яка не є функціональною; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, підприємство здійснює свою діяльність у таких валютах: українська гривня, долар США та Євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку (збитку) підприємства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Станом на 31.12.2020	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Євро	5%	1 127
Євро	(5%)	(1 127)
Долар США	5%	92 097
Долар США	(5%)	(92 097)

Станом на 31.12.2020 р. помірна зміна обмінного курсу має впливу на прибуток (збиток) підприємства до оподаткування.

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання підприємства за балансовою вартістю станом на 31.12.2020 р.

28.7 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020	Функціональна валюта	Євро	Долар США	Рос. рубль	Разом
Зобов'язання за орендою	(182 298)	-	-		(182 298)
Інші непоточні фінансові зобов'язання	(1 604)				(1 604)
Торговельна кредиторська заборгованість	(174 845)	(711)	(2 689)	(65)	(178 310)
Інші зобов'язання	(11 720)				(11 720)
Разом фінансові зобов'язання	(370 467)	(711)	(2 689)	(65)	(373 932)
Грошові кошти та їх еквіваленти	153 647	2 588		2 546	158 781

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Торговельна дебіторська заборгованість	3 117	9	3 767 143		3 770 269
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 937				8 937
Разом фінансові активи	427 509	23 260	1 844 620	6 764	3 937 987

Загальна балансова вартість, що піддається ризику	57 042	22 549	1 841 931	6 699	3 564 055
--	---------------	---------------	------------------	--------------	------------------

Станом на 31.12.2019	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Євро	5%	1 129
Євро	(5%)	(1 129)
Долар США	5%	92 224
Долар США	(5%)	(92 224)

Станом на 31.12.2019 р. помірна зміна обмінного курсу має впливу на прибуток (збиток) підприємства до оподаткування.

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання підприємства за балансовою вартістю станом на 31.12.2019 р.

28.7 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2019	Функціональ на валюта	Євро	Долар США	Рос. рубль	Разом
Зобов'язання за орендою	(143 271)	-	-		(143 271)
Інші непоточні фінансові зобов'язання	(1 728)				(1 728)
Торговельна кредиторська заборгованість	(124 180)	(678)	(149)	(8 618)	(133 625)
Інші зобов'язання	(121 476)				(121 476)
Разом фінансові зобов'язання	(390 655)	(678)	(149)	(8 618)	(400 100)
Грошові кошти та їх еквіваленти	398 766	23 260		6 764	428 790
Торговельна дебіторська заборгованість	4 332		1 844 620		1 848 952
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 411				24 411
Разом фінансові активи	427 509	23 260	1 844 620	6 764	2 302 153
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	36 854	22 582	1 844 471	(1 854)	1 902 053

Ризик процентної ставки

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість по фіксованій ставці) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). При отриманні нових кредитів або позик, управлінський персонал аналізує, яка процентна ставка - фіксована або змінна - буде вигіднішою для підприємства

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

протягом передбачуваного періоду до терміну погашення заборгованості.

Підприємство не схильно до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати підприємства.

Управління капіталом

Керівництво здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

28.8 Розрахунок фінансових показників	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові та поточні зобов'язання	184 099	144 999
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	222 780	285 343
Забезпечення	314 094	317 303
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(158 781)	(428 790)
Чисті позикові кошти	562 192	318 855
Власний капітал	6 716 776	5 705 412
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	8,37%	5,59%

Операційні ризики

Підприємницький ризик

Даний ризик виникає у зв'язку зі здійсненням стратегічного управління, включаючи цінову політику та стратегію використання і реалізації товарів / робіт / послуг. Підприємницький ризик є одним з ключових, оскільки він безпосередньо впливає на фінансові результати підприємства, її відносини із споживачами та іншими контрагентами.

Між підприємством та компанією RS International GmbH, зареєстрованою згідно із законодавством Швейцарії, укладений довгостроковий Договір на переробку давальницької сировини. Згідно з угодою RS International GmbH поставляє на користь підприємства сировину (боксити) в рамках митного режиму з метою переробки бокситів на митній території України, а підприємство надає послуги з їх переробки на металургійний глинозем та пісок тригідрату з наступною поставкою продуктів переробки. Винагорода за надання послуг з переробки визначається виходячи з планової собівартості з додаванням маржі, яка встановлюється з урахуванням ринкових умов.

В рамках зазначеного договору діяльність, яка безпосередньо пов'язана зі стратегічним плануванням бізнесу, розробкою стратегії та умов подальшого використання глинозему, здійснює RS International GmbH. Завдання підприємства полягає виключно у виконанні замовлення з переробки бокситів в глинозем, а не в ухваленні будь-яких глобальних стратегічних рішень. Тож підприємство на себе не приймає підприємницький ризик.

Виробничий ризик

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Виробничий ризик пов'язаний зі здійсненням будь-яких видів виробничої діяльності, в процесі якої можуть виникнути проблеми нерационального використання сировини, збільшення втрат робочого часу, необхідності використання нових методів виробництва й неповного завантаження виробничих потужностей. Частиною виробничого ризику є технічний ризик, який визначається ступенем організації виробництва, проведенням превентивних заходів (регулярної профілактики обладнання, заходів безпеки), необхідністю проведення поточного та капітального ремонтів виробничих потужностей. Реалізація цих ризиків може призвести до зростання собівартості виробленої продукції.

Діюча на підприємстві система менеджменту якості, екології, охорони праці та промислової безпеки передбачає управління ризиками. Зокрема, у виробничих підрозділах створені робочі групи з виявлення й оцінки ймовірних ризиків. За результатами роботи таких груп розробляються попереджувальні дії зі зниження ймовірності виникнення ризику чи зменшення тяжкості наслідків при його виникненні.

Також з метою мінімізації виробничого ризику щорічно підприємством укладається договір добровільного страхування збитків від перерви у виробництві.

Ринковий ризик

Ризик зміни ринкових цін та інших ринкових умов являє собою ризик того, що підприємство виявиться нездатним продати свою продукцію або не зможе продати її за тією ціною, яка дозволяє отримати прибуток. Такий ризик виникає в результаті збільшення конкуренції, зниження попиту на ринку або зміни очікувань ринку щодо продукції або послуг підприємства.

Основний об'єм продукції підприємства - це продукція, що вироблена за договором на переробку давальницької сировини, укладеному з компанією RS International GmbH. При цьому RS International GmbH здійснює поставки продукції виключно на заводи UC RUSAL PLC для подальшої переробки. Враховуючи, що підприємство не здійснює операцій з реалізації товарів на користь третіх осіб, підприємство не приймає на себе ризик зміни ринкових цін.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з можливою несплатою або несвоєчасною сплатою заборгованості. Цей ризик стосується ситуації, коли покупець товарів (послуг), уклавши договір та отримавши товари (послуги), стає нездатним або не бажає сплатити відповідну суму постачальнику.

Кредитний ризик є незначним для підприємства, оскільки договір на переробку давальницької сировини укладено з компанією, характерними рисами якої є стабільний фінансовий стан і наявність фінансових ресурсів. Дана компанія є пов'язаною особою з підприємством і зацікавлена в проведенні своєчасної та повної оплати з метою забезпечення подальшої співпраці.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності пов'язаний з можливостями підприємства своєчасно і в повному обсязі погасити наявні на звітну дату фінансові зобов'язання: кредиторську заборгованість постачальникам і підрядникам, заборгованість кредиторам за отриманими кредитами і позиками.

Ліквідність компанії - це наявність у неї оборотних (поточних) активів у розмірі, достатньому для погашення поточних зобов'язань.

Як видно з наведеного у даній примітці аналізу, коефіцієнти ліквідності підприємства знаходяться в межах нормативів, що свідчить про платоспроможність підприємства. Ризик ліквідності для підприємства є незначним.

Ризик концентрації бізнесу.

Основна господарська діяльність Підприємства зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року (у тисячах гривень)

29. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.

Судові справи.

Станом на 31.12.2020 року невирішені позови підприємства, які були подані кредиторами до суду складають 3 106 тис. грн.

Позови на дану суму перебувають на розгляді у суді. Суди першої інстанції винесли рішення на користь підприємства, але кредитори подали апеляційні скарги.

На думку керівництва, підприємство успішно захистить свою позицію щодо цих спірних питань.

Інформація, щодо суттєвих судових справ та позовів з контрагентами ТОВ «Миколаївський глиноземний завод» приведено нижче:

Назва контрагента	№ справи	Предмет позову	Сума позову
Приватне підприємство «Миколаївбудкомплект»	№915/59/1	стягнення інфляційних та 3% річних	3 096
Кравчук В.А.	№ 488/5119/18	скасування дисциплінарного стягнення та стягнення моральної шкоди	10
Всього			3 106

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Всі суттєві події після звітної, які впливають на розуміння цієї попередньої фінансової звітності розкриті у відповідних Примітках

31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затвердженні 28.02.2021 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску _____

Генеральний директор

Кожевніков В.О.

Головний бухгалтер

Дворецький М.К.

м. Миколаїв, Україна

28.02.2021р.

