

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"
Територія М.КІЇВ
Організаційно-правова форма господарювання приватне підприємство
Вид економічної діяльності Будування суден і плавучих конструкцій
Середня кількість працівників 127
Адреса, телефон вулиця Набережно-Лугова, буд. 8, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, М.КІЇВ обл., 04071

Дата (рік, місяць, день) 2021 01 01
за ЄДРПОУ 03149949
за КОАТУУ 8038500000
за КВЕД 120
5946582

2021	01	01
03149949		
8038500000		
120		
30.11		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці)
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	86	65
накопичена амортизація	1001	331	331
Незавершені капітальні інвестиції	1002	245	266
Основні засоби	1005	466	436
первісна вартість	1010	26 808	26 293
знос	1011	70 910	71 810
Інвестиційна нерухомість	1012	44 102	45 517
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	670	670
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	28 030	27 464
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 692	1 705
Виробничі запаси	1101	715	783
Незавершене виробництво	1102	977	922
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	19 554	19 554
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 259	5 102
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	9 328	7 436
з бюджетом	1135	557	554
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	96 234	3 426
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	56	319
Готівка	1166	1	1
Рахунки в банках	1167	55	318
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	558	366
Усього за розділом II	1195	134 238	38 462
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	162 268	65 926

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Класний капітал			
зарєстрований (пайовий) капітал	1400	62 500	62 500
Внески до незарєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	10 337	10 337
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	285	285
Некласифікований прибуток (непокритий збиток)	1420	(131 861)	(226 500)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Виявлений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(58 739)	(153 378)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Інноваційний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	165 367	165 367
товари, роботи, послуги	1615	740	319
розрахунками з бюджетом	1620	874	792
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-13	10
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 880	2 067
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	814	745
Доходи майбутніх періодів	1665	93	65
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	50 252	49 939
Усього за розділом III	1695	221 007	219 304
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чисті активи (активів) недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	162 268	65 926



ЕП Овдій
Анатолій
Олександрович

ЕП Жданова
Валентина
Федорівна

Овдій Анатолій Олександрович

Жданова Валентина Федорівна

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

• Отримано: 23.02.2021 19:26
• Одержувач: 03149949

Квитанція №2

Підприємство: 03149949 Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік, 2020 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 23.02.2021 у 19:12:32

Реєстраційний номер звіту: 9004450135

(803850003149949S010011310000292122020.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Попередження:

Всі рядки Ф.№1, крім рядків 1410, 1412, 1420 та 1495 повинні бути більше або дорівнювати 0.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

ВПоказати документ

• Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
• Ім'я файла: Печатка 37507880 Державна служба статистики України
• Спосіб прийому: 803850003149949S010011310000292122020.XML
З використанням прямого з'єднання

Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

Дата (три, здесять, число)

КОДИ
2021 01 01

за СДРП/ОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 697	12 780
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 198)	(9 068)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	3 712
збиток	2095	(501)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 171	28 589
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 755)	(15 530)
Витрати на збут	2150	(270)	(302)
Інші операційні витрати	2180	(111 722)	(11 793)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	4 676
збиток	2195	(94 077)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	1
Інші доходи	2240	1	1
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(114)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	4 564
збиток	2295	(94 073)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	4 564
збиток	2355	(94 073)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(94 073)	4 564

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 644	11 440
Витрати на оплату праці	2505	7 873	6 660
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 736	1 478
Амортизація	2515	1 448	1 447
Інші операційні витрати	2520	95 131	15 782
Разом	2550	115 832	36 807

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	12500000	12500000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	12500000	12500000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(7,52584)	0,36512
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(7,52584)	0,36512
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Одд. 10000
Анатолій
Олександрович

ЕПЖ021522
Валентина
Федорівна

[Handwritten signature]

Овдій Анатолій Олександрович

Жданова Валентина Федорівна

- Отримано:
- Одержувач:

23.02.2021 19:26
03149949

Квитанція №2

Підприємство: 03149949 Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік, 2020 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 23.02.2021 у 19:12:35

Ресстраційний номер звіту: 9004450168

(803850003149949S010021310000293122020.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Показати документ

- Підписи:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

Печатка 37507880 Державна служба статистики України

- Ім'я файлу:

803850003149949S010021310000293122020.XML

- Спосіб прийому:

З використанням прямого з'єднання

Підприємство Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

Дата (рік, місяць, число)

КОДЖІ
2021 10 10
ДОКУМЕНТ АРХІВОВАНО

(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	21 015	26 670
Повернення податків і зборів	3005	7	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	70
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	20 957	21 802
Надходження від повернення авансів	3020	14	72
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5	5
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	45	5 537
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 463)	(3 292)
Праці	3105	(6 524)	(5 366)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 032)	(1 736)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 035)	(12 680)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 917)	(4 409)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 117)	(8 271)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15 697)	(22 303)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(86)	(2 909)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(32)	(4 233)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 175	1 567
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отримання:			
відсотків	3215	-	1
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(912)	(1 546)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-912	-1 541
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(2 410)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-2 410
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	263	-2 384
Залишок коштів на початок року	3405	56	2 440
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	319	56



Овдій
Анатолій
Олександрович

Жданова
Валентина
Федорівна

[Handwritten signature]

Овдій Анатолій Олександрович

Жданова Валентина Федорівна

- Отримано:
- Одержувач:

23.02.2021 19:26
03149949

Квитанція №2

Підприємство: 03149949 Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2020 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 23.02.2021 у 19:12:34

Реєстраційний номер звіту: 9004450153
(803850003149949S010030910000294122020.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[Показати документ](#)

- Підписи:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
Печатка 37507880 Державна служба статистики України

- Ім'я файла:

803850003149949S010030910000294122020.XML

- Спосіб прийому:

З використанням прямого з'єднання

Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДІ

2021

04

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1801005

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 Р.

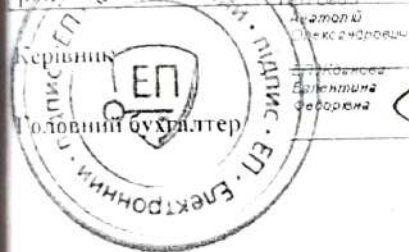
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строва- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	62 500	10 337	-	285	(131 861)	-	-	(58 739)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	62 500	10 337	-	285	(131 861)	-	-	(58 739)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(94 073)	-	-	(94 073)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, надана до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, надана створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку									
на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення борго-ваностей з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(566)	-	-	(566)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(94 639)	-	-	(94 639)
Залишок на кінець року	4300	62 500	10 337	-	285	(226 500)	-	-	(153 378)



Олександрович

Жданова Валентина Федорівна

Овдій Анатолій Олександрович

Жданова Валентина Федорівна

- Отримано:
- Одержувач:

23.02.2021 19:26
03149949

Квитанція №2

Підприємство: 03149949 Публічне Акціонерне Товариство "Київський суднобудівний-судноремонтний завод"

Звіт: Ф4, Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2020 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 23.02.2021 у 19:12:35

Реєстраційний номер звіту: 9004450176

(803850003149949S010400810000295122020.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[Відрегіструвати документ](#)

- Підписи:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

- Ім'я файла:

Печатка 37507880 Державна служба статистики України

- Спосіб прийому:

803850003149949S010400810000295122020.XML

З використанням прямого з'єднання

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за 2020 рік
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ
ЗАВОД»

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року

1. Загальні відомості про Товариство
2. Умови, в яких працює Товариство (Опис операційного середовища, в якому функціонує Товариство. Вплив пандемії COVID-19)
3. Основи підготовки фінансової звітності
 - 3.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності
 - 3.2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності
 - 3.3. Заява щодо безперервності діяльності
 - 3.4. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності
 - 3.5. Затвердження фінансової звітності до випуску
 - 3.6. Додаткова інформація
4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення
5. Основні положення облікової політики
6. Застосування нових стандартів та інтерпретацій з 01 січня 2020 року.
7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
8. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2).
9. Примітки до Звіту про фінансовий стан (Форма №1 Баланс)
10. Примітки до Звіту про власний капітал (Форма №4)
11. Чисті активи
12. Розрахунки з пов'язаними сторонами. Розміри винагород, виплачених Товариством управлінському персоналу
13. Інвентаризація майна та розрахунків
14. Операційні сегменти
15. Основні показники оцінки фінансово-господарської діяльності
Політика управління ризиками
16. Умовні зобов'язання та активи
17. Політика управління ризиками
18. Події після звітної дати
19. Дата затвердження фінансової звітності

**Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та
затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2020
року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора відносно фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД».

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (надалі – Товариство) станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року підписана 23 лютого 2021 року від імені керівництва Товариства головою правління Овдієм А.О. та головним бухгалтером Ждановою В.Ф.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

1. Загальні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – «Товариство») код ЄДРПОУ 03149949, місцезнаходження: 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8, зареєстроване 30.12.1993 р., відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві.

Основні види діяльності за КВЕД-2010: **28.92** - Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва; **30.11** - Будування суден і плавучих конструкцій (основний); **85.10** - Дошкільна освіта; **49.41** - Вантажний автомобільний транспорт; **68.20** - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; **33.15** - Ремонт і технічне обслуговування суден і човнів.

Інституційний сектор економіки (код за KICE): S.11021 Приватні нефінансові корпорації.

Товариство не отримувало для здійснення господарської діяльності ліцензії.

Система якості заводу сертифікована на відповідність МС ISO 9001:2015.

Станом на 31 грудня 2020 року заявлений та сплачений розмір статутного капіталу складає 62500000 грн., розділений на 12500000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 5 (п'ять) гривень кожна, що відповідає зареєстрованому Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (в новій редакції), затвердженого Протоколом позачергових загальних зборів закритого акціонерного товариства «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» № 29 від 12 липня 2018 року. Державну реєстрацію Статуту, затвердженого Протоколом позачергових загальних зборів закритого акціонерного товариства «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» № 29 від 12 липня 2018 року проведено 24.07.2018 року, код № 409997070084.

Форма існування акцій – бездокументарна

2. Умови, в яких працює Товариство (Опис операційного середовища, в якому функціонує Товариство. Вплив пандемії COVID-19)

З березня 2020 року в Україні запроваджено карантинні заходи, пов'язані з COVID-19, що суттєво вплинуло на можливості виконання договірних зобов'язань. Переведення персоналу на максимально можливу дистанційну працю дозволило обмежити захворюваність персоналу підприємства, але виставило вимоги до нової організації робіт. Незважаючи на змінені умови праці персонал максимально можливо виконував контрактні строки.

Персонал

Наслідки виникнення та поширення COVID-19 починаючи з березня 2020 року суттєво і негативно вплинули на роботу персоналу Товариства. У відповідь на загрози розповсюдження COVID-19, зумовленого необхідністю соціального дистанціювання, карантином та наслідками оголошення надзвичайної ситуації для мінімізації ризиків для

працівників, Товариство вимушене було декілька разів тимчасово зупиняти виробництво в окремих цехах, а там, де це можливо, переведило своїх працівників на віддалену роботу з дому. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Керівництво підприємства продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу.

Витрати, пов'язані з пандемією корона вірусу COVID-19

Товариство розуміє, що бізнес є вирішальним у впровадженні важливих кроків подолання негативного впливу спалаху корона вірусу COVID-19. У ситуації кризи бізнес продовжує бути ключовою ланкою боротьби за якість життя, а тому повинен допомагати як суспільству, так і один одному.

З метою захисту своїх працівників від захворювання та унеможливлення розповсюдження захворювання Товариство придбавало засоби захисту (маски), дезинфікування та засоби дистанційного вимірювання температури. Сума витрат, спрямованих на подолання негативного впливу спалаху корона вірусу COVID-19 в звітному періоді склала 70,3 тис грн. Товариство вважає, що понесені витрати і можливі майбутні витрати, спрямовані на подолання негативного впливу спалаху корона вірусу COVID-19, не спричинять суттєвого впливу на фінансовий стан і фінансовий результат Товариства.

Одним з основних видів доходу Товариства є доходи від операційної оренди. У 2020 році як наслідок карантину Товариство не отримало доходів від оренди на суму 2 308,0 тис.грн. в зв'язку з наданням знижок орендарям.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що діяли станом на 31.12.2020 року та оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України (<http://www.minfin.gov.ua/>)

Зазначені «МСФЗ» також включають всі діючі міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБУ-IAS). Також застосовані інтерпретації Комітету по інтерпретаціям міжнародної фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримувалось тих самих суджень, оцінок та припущень у відношенні застосування принципів облікових політик, методів обчислення, безперервності діяльності що і при підготовці фінансової звітності Товариства станом на і за період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

3.2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Компоненти фінансового звіту та окрема інформація

На вимогу пп.1 статті 12.1 та пп. 4 ст. 11 Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність складена за формами, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики із застосуванням міжнародних стандартів. Товариство подає комплект окремої фінансової звітності загального призначення за рік, що розпочався 01 січня 2020 року та закінчується 31 грудня 2020 року в такому складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф №1;

2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф №2;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) , ф №3;
4. Звіт про власний капітал, ф №4;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік

Подання фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» в частині, що поширюється на підприємства, що складають фінансову звітність за МСФЗ. Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення та не є консолідованою.

Функціональна валюта та валюта звітності

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України - гривня.

Усі форми фінансової звітності заповненні у тисячах гривень (тис. грн.).

Показники розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ф №2 наведені в гривнях з копійками.

Діяльність Товариства протягом звітного року не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних факторів .

3.3. Заява щодо безперервності діяльності

Керівництво звертає увагу користувачів фінансової звітності , що на дату її складання існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які поставили під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, і отже, Товариство може бути нездатне реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Такими умовами та подіями є:

Господарським судом міста Києва 21.08.2017 року порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" (далі- ПАТ «КССРЗ»). Ініціюючим кредитором цієї справи виступило ТОВ "Промжитлоінвест". Сума боргу Товариства перед цим кредитором складає 494 тис. грн. Загальна сума заборгованості по всім відкритим справам та за реєстром вимог кредиторів складає 695396,6 тис. грн.

Рішенням Господарського суду міста Києва від 04 квітня 2017 року задоволено позовну заяву Національного банку України до ПАТ «КССРЗ» щодо погашення заборгованості ПАТ "Банк "Фінанси та Кредит" перед НБУ у розмірі 4 248 332 192,91 грн. за рахунок звернення стягнення на предмет іпотеки (49 будівель) за іпотечним договором від 12.11.2009 р., що належать ПАТ "КССРЗ", вартістю 216 509 400,00 грн. та предметів застави (1 013 одиниць) за договором застави від 09.02.2010 р., вартістю 70 776 400,00 грн. шляхом продажу на прилюдних торгах.

Не погоджуючись з рішенням Господарського суду м. Києва від 04 квітня 2017 р., ПАТ "КССРЗ" подано апеляційну скаргу до Київського апеляційного господарського суду.

01 грудня 2020 року, Північним апеляційним господарським судом постановлено рішення, яким у задоволені апеляційної скарги ПАТ «КССРЗ» відмовлено.

Оскільки ПАТ «КССРЗ» з 21.08.2017 року перебуває в стані банкрутства, зазначене рішення суду повинно виконуватись в межах справи про банкрутство, на стадії ліквідації ПАТ «КССРЗ».

Але, за ініціативою Національного банку України, у рахунок погашення заборгованості ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит» перед Національним банком України, що становить 4 248 332 192 грн., Постановою Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України 19.02.2021 р. відкрито виконавче провадження з виконання наказу виданого Господарським судом міста Києва 27.01.2021 р. щодо стягнення на предмет іпотеки (нежилі будівлі – 49 об'єктів, загальною площею 43 440,9 м², за адресою: м. Київ, вул. Набережно – Лугова, 8) та предметів застави (1013 одиниць рухомого майна), що належать ПАТ "КССРЗ", шляхом продажу на прилюдних торгах.

ПАТ «КССРЗ» подано заяву до виконавчої служби про зупинення проведення виконавчих дій у зв'язку провадженням справи про банкрутство. У задоволені заяви про зупинення провадження виконавча служба відмовила, у зв'язку з цим до Господарського суду м. Києва поданні скарги на дії державного виконавця. У задоволені зазначених скарг судом відмовлено.

На даний час проводиться робота щодо подальшого оскарження судових рішень та дій державного виконавця.

3.4. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість. Об'єкти основних засобів що відносяться до класів «земля та будівлі», відображаються за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю.

3.5. Затвердження фінансової звітності до випуску

Дійсна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску правлінням Товариства 23 лютого 2021 року.

3.6. Додаткова інформація

Відповідно до п. 6 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі - Закон) фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. Звітність складається в електронному форматі, який визначається як IXBRL.

Відповідно до п. 1-1 розд. V Закону першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

На момент затвердження звітності за 2020р. 24 лютого 2020 р документ в форматі IXBRL з розширенням HTML, працює в обмеженому режимі, Відповідно подати звітність в форматі IXBRL підприємство було не в змозі.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на

попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

- *Припущення про подальшу безперервну діяльність.* Керівництво вважає, що на дату складання фінансової звітності існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які поставили під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, і отже, Товариство може бути нездатне реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

- *Інфляційний вплив.* Керівництво розрахувало кумулятивний індекс інфляції за період, який складається з останніх трьох років, включаючи звітний (2018 р - 2020 р.). Для розрахунку застосовувався індекс інфляції, оприлюднений Державною статистикою України. На дату складання фінансової звітності за 2020 рік кумулятивний індекс інфляції дорівнює $(109,8\% \times 104,1\% \times 105,0\%) - 100 = 20,02\%$. При складанні фінансової звітності за 2018 рік цей показник дорівнював 40,32 %, в 2019 р – 29,96%. Кумулятивний рівень інфляції має чітку тенденцію до зниження.

Пункт 3 МСФО 29 передбачає, що стандарт не встановлює абсолютного рівня, при якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питання судження.

Аналізуючи сукупність якісних та кількісних характеристик стану економічного середовища в Україні, керівництво Товариства дійшло висновку, що підстави для коригування фінансової звітності за 2020 рік згідно з МСБО 29 відсутні.

- *Припущення при визначенні справедливої вартості необоротних активів – класу «Будівлі і споруди» за переоціненою вартістю.*

Визначення справедливої вартості класу «Будівлі і споруди» за переоціненою вартістю проводилась на дату переходу на МСФЗ.

- *Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами.* У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ вимагають обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

- *Зменшення корисності основних засобів.* На кожну звітну дату Товариство визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Товариство

повинно здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

- *Обрання методу амортизації* та попередня оцінка строку корисної експлуатації активів здійснюється на підставі професійного судження. Залишкові терміни корисного використання оцінюються керівництвом для кожної одиниці, з урахуванням стану кожної одиниці та з урахуванням інвестиційної програми Товариства.

- *Дебіторська заборгованість.* Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх співставлення по термінах кредитування клієнтів, фінансове становище клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому. Якби фактичні відшкодовувані суми були меншими, чим по оцінкам керівництва, Товариству довелося би врахувати додаткові витрати на знецінення.

- *Судження щодо справедливої вартості активів Товариства*
Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

- *Судження щодо визнання інвестиційної нерухомості*
Протягом звітного 2020 року інвестиційна нерухомість не визнавалась. Товариство використовує частину об'єктів нерухомості для здавання в оперативну оренду. У відповідності до МСБО 40 Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, утримувана з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, чи для досягнення обох цілей.

В той же час в звичайних умовах господарської діяльності метою утримання об'єктів нерухомості, що здаються ПАТ в оренду є їх використання у виробництві та для адміністративних цілей. Здавання в оренду в даний час є тимчасовою мірою в зв'язку з тим, що триває процедура банкрутства. Тому керівництву складно визначити чи є ймовірність того, що ПАТ отримає майбутні економічні вигоди саме від операцій оренди.

Станом на 31.12.2020 року неможливо зробити класифікацію для розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої ПАТ, та нерухомості, утримуваної для продажу в ході звичайної діяльності.

- *Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів*
Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

- *Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів*
Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

- *Використання ставок дисконтування.* Товариство у звітному періоді не використовувало ставки дисконтування

- *Судження щодо виявлення ознак знецінення активів*

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

- *Оподаткування*

Товариство є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок в силу складності українського податкового законодавства та неоднозначного його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Товариство визнає зобов'язання стосовно оцінок та щодо можливості нарахування додаткових податків. У випадку, коли остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому цей результат буде визначений.

5. Суттєві положення облікової політики

5.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю

окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

5.2. Загальні положення щодо облікових політик

5.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

5.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

5.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

5.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

5.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

5.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання,

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

5.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

5.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка

дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

5.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли

кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу та визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

5.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

5.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

5.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

5.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості

активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

5.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

5.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

5.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

5.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

5.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

5.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості-

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві

чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

5.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбанної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

5.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

5.7. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство

визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

5.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

5.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

5.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

5.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у

періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Недержавних пенсійних програм Товариство не має.

5.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

5.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

5.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

5.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

5.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

6.Застосування нових стандартів та інтерпретацій з 01 січня 2020 року.

Облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 01 січня 2020 року.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.
МСБО 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
активи»	засобів, що використовується при виконанні договору).				
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовані	впливу поправок на фінансову звітність не має.

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на основі історичності на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

7.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції, до погашення)	670	670	670	670
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Векселі одержані	19 554	19 554	19 554	19 554
Торговельна дебіторська заборгованість	9 201	6 658	5 102	6 259
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 436	9 328	7 436	9 328
Інша поточна дебіторська заборгованість	95 993	96 234	3 426	96 234
Грошові кошти та їх еквіваленти	319	56	319	56
Довгострокові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	165 367	165 367	165 367	165 367
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	319	740	319	740
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 067	2 880	2 067	2 880

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

8. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2).

8.1. Дохід від реалізації

	2020р	2019р
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 697	12 780

8.2. Собівартість реалізації

	2020	2019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	4 198	9 068

8.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2020р	2019р
Інші операційні доходи	34 171	28 589
у тому числі:		
Продаж матеріальних активів	-	-
Операційна оренда активів	22 317	23 928
Одержані пені, штрафи	5	286
Інші операційні доходи	11 849	4 375
Інші фінансові доходи	3	1
Інші доходи	1	1
Всього	34 175	28 591
Інші витрати		
Інші операційні витрати	111 722	11 793
у тому числі:		
Собівартість реалізованих матеріальних активів	-	
Витрати на реалізацію послуг з операційної оренди	10 356	10 693
Пені, штрафи сплачені	12	2
Інші операційні витрати	101 354	1 098
Інші витрати		114
Всього	111 722	11 907

8.4. Адміністративні витрати

	2020 р.	2019 р.
Заробітна плата за окладами	2 746	2588
Відрахування до соціальних фондів	580	556
Втрати на відрядження		19

Податки, збори, платежі	6 503	6 916
Оцінка вартості майна	-	-
Амортизація необоротних активів	1 122	1 123
Послуги банку	8	8
Аудиторські послуги	85	125
Послуги з сертифікації		16
Консультаційно-інформаційні послуги	365	161
Публікація офіційної інформації		2
Послуги зберігача та реєстратора	60	45
Отримання довідок		9
Підтримка електронних ключів	2	2
Охорона	3 344	2 756
Утримання офісу	501	572
Витрати на зв'язок	2	1
Комунальні витрати	297	231
Інші витрати	140	400
Всього:	15 755	15 530

8.4. Витрати на збут

	2020р	2019р
Оплата праці	220	246
Відрахування до соціальних фондів	46	55
Інші витрати	4	1
Всього:	270	302

8.5. Інші операційні доходи :

	2020 р.	2019 р.
Операційна оренда активів	22 317	23 926
Реалізація інших оборотних активів		
Штрафи, пені, неустойки	5	286
Інші операційні доходи	11 849	4 377
Разом	34 171	28 589

8.6. Інші операційні витрати :

	2020 р.	2019 р.
Операційна оренда активів	10 356	10 686
Реалізація інших оборотних активів		-
Штрафи, пені, неустойки	10	2
Сумнівні безнадійні борги	96 398	1 105
Інші операційні витрати	4 958	-
Разом	111 722	11 793

8.7. Податок на прибуток

У 2019 р. Товариство мало 4 564 тис.грн. прибутку., в 2020 році - 94 073,0 тис.грн. збитку.

8.8. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу.

Станом на 31.12.2020 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

9. Примітки до Звіту про фінансовий стан (Форма №1 Баланс)

9.1. Нематеріальні активи (примітки до ряд 1000 1001 1002)

тис.грн.

Група нематеріальних активів	Інші нематеріальні активи
1	4
На 01.01.2020	
Первісна вартість	331
Накопичена амортизація	245
Надійшло за рік	0
Дооцінка	
Вибуло за рік	
Нараховано амортизації за рік	21
Інші зміни за рік (амортизація)	0
Первісна вартість /амортизація	
Первісна вартість на 31.12.20 р	331
Накопичена амортизація на 31.12.20 р	266

9.2. Основні засоби

Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби відображаються за вартістю придбання (історичною собівартістю) за вирахуванням накопиченого зносу з урахуванням переоцінки. Під час трансформації фінансової звітності при переході на МСФЗ спеціальною комісією було визначено прийнятну вартість об'єктів основних засобів (згідно МСФЗ 1).

На основі результатів аналізу ринкових цін керівництво дійшло висновку, що у 2020 році справедлива вартість основних засобів не зазнала суттєвих змін.

Усі основні засоби підлягають амортизації (крім незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується. Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2020 року, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався.

Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені Обліковою політикою Товариства. Обрання методу амортизації та попередня оцінка строку корисної експлуатації активів здійснюється на підставі професійного судження. Залишкові терміни корисного використання оцінюються керівництвом для кожної

одиниці, з урахуванням стану кожної одиниці та з урахуванням інвестиційних планів Товариства.

На дату звітного періоду зобов'язань щодо придбання основних засобів у Товариства немає.

Основні засоби (примітки до рядків 1010,1011,1012)

(тис грн)

Групи основних засобів	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Багаторічні	Інші основні засоби	Інші Незавершені кап. інвестиції	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
Первісна вартість:									
Первісна вартість на 01 січня 2020р.	262	58313	1954	642	2850		6889	466	71 376
Придбання за 2020р.		694	89				131		914
Дооцінка,уцінка за 2020р.									
Вибуло за 2020 р.							14		14
Інші зміни за 2020р.								-30	-30
Первісна вартість на 31 грудня 2020р.	262	59 007	2043	642	2850		7 006	436	72 246
Накопичена амортизація:									
Знос на 01 січня 2020р.		34 283	1 465	636	2457		5 261	0	44 102
Дооцінка, уцінка,інші зміни за 2020р.									
Вибуло за 2020 р.							12		12
Нараховано амортизації за 2020р.		998	46	6	34		343		1427
Знос на 31 грудня 2020 р.		35 281	1 511	642	2 491		5 592		45 517
Залишкова вартість									
Залишкова вартість на 01 січня 2020р.	262	24030	489	6	393		1628	466	27274
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.	262	23 726	532	0	359		1 414	436	26729

Інші розкриття про основні засоби:

- - основні засоби, одержані за фінансовою орендою: немає;
- вартість (балансова) оформлених у заставу основних засобів – 34107 тис.грн;
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) – немає;
- вартість основних засобів повністю з амортизованих – 17 209 тис.грн;
- основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів - немає;
- вартість основних засобів, призначених для продажу – немає;
- залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій – немає;
- вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування - немає;
- вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду - немає;
- знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності – немає;
- вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю – немає.

Незавершені капітальні інвестиції на початок звітного року складають 466 тис.грн., на кінець звітного періоду 436 тис грн.

В звітному періоді (2020 рік) сума капітальних інвестицій склала – 914 тис.грн. у тому числі:

- придбання та поліпшення основних засобів – 784 тис.грн;
- придбання МНМА - 130 тис.грн;

В попередньому звітному періоді (2019 рік) сума капітальних інвестицій склала – 1 682 тис грн , у тому числі:

- придбання та поліпшення основних засобів – 1 601,0 тис. грн;
- придбання нематеріальних активів - 81, 0 тис.грн;

В фінансовій звітності вартість незавершених капітальних інвестицій відображено в окремому рядку 1005 .

9.3. Інвестиції, доступні для продажу (примітки до рядку 1035)

	Частка %	31 грудня 2018	Частка %	31 грудня 2017
ПрАТ «ОКМА»	9,57 %	670 000.	9,57 %	670 000

Станом на 31.12.2020 року цінні папери, доступні для продажу, були представлені акціями балансовою вартістю 670 000 грн.

9.4. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість в 2020 році в обліку відсутня.

9.5. Запаси (рядок 1100)

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	922	977

Виробничі запаси	783	715
Всього запаси	1 705	1 692

Станом на 31 грудня 2020 та у 2019 році Товариство не визнавало знецінення запасів.

9.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість (примітки до рядків 1120, 1125, 1130, 1135, 1155)

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Векселі одержані	19554	19554
Торговельна дебіторська заборгованість	5 102	6259
Аванси видані	7 436	9328
Розрахунки з бюджетом	554	557
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 426	96234
Чиста вартість дебіторської заборгованості	36072	131932

Резерв сумнівних боргів в 2020 році нарахований на суму 96 398,0 тис.грн.

Заборгованість з пов'язаними сторонами – немає;

Безнадійна заборгованість у 2020 р. списувалась на суму 131,0 тис.грн.

9.7. Грошові кошти (примітки до рядку 1165)

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Каса та рахунки в банках, в грн.	319	56

9.8. Довгострокові зобов'язання (примітки до рядку 1510)- на початок року відсутні, на кінець року – відсутні.

9.9. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (примітка до рядку 1610 та 1690) на кінець року складає 165 367 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство обліковує кредитні кошти, отримані від АТ Банк "ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ" (код ЄДРПОУ 09807856) в сумі – 165 367 тис.грн.

Кредити отримані згідно договорів №1297-09 від 16.02.2009 щодо отримання позики в сумі 73 036 981,00 грн. та №1298-09 від 16.02.2009р. щодо отримання позики в сумі та 92 329 970,00 грн., за якими передбачено різні відсоткові ставки за користування кредитними коштами – від 16,5% до 33% річних. Мета використання коштів – поповнення обігових коштів ПАТ «КССРЗ», термін погашення кредитів – 17.02.2016 р. Валюта кредитування – українська гривня.

Також за зазначеними договорами щодо отримання позики №1297-09 від 16.02.2009р. та №1298-09 від 16.02.2009 р. Товариство обліковує нараховані відсотки за користування позиною в сумі 30 478 тис грн. (рядок балансу 1690)

На підставі постанови Правління Національного банку України від 17 вересня 2015 р. №612 «Про віднесення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК «ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ» до категорії неплатоспроможних» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) прийнято рішення від 17 вересня 2015 р. № 171 «Про запровадження тимчасової адміністрації в АТ «БАНК «ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ» та делегування повноважень тимчасового адміністратора банку».

Відповідно до постанови Правління НБУ від 17 грудня 2015 р. № 898 «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства «Банк «Фінанси та кредит» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) прийнято рішення від 18 грудня 2015 р. № 230, «Про початок процедури ліквідації АТ «Банк «Фінанси та кредит» та делегування повноважень ліквідатора банку».

9.10. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2020 року відсутні.

9.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість(примітки до рядків 1610-1695)

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	165 367	165 367
Торговельна кредиторська заборгованість	319	740
Розрахунки з бюджетом	792	874
Розрахунки із страхування	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	10	-13
Поточна кредиторська заборгованість за	2 067	2880
Поточні забезпечення	745	814
Доходи майбутніх періодів	65	93
Інші	49 939	50 252
Всього кредиторська заборгованість	219 304	221 007

Класифікація забезпечень станом на

31.12.2020

31.12.2019

- Забезпечення на оплату відпусток

745,0

814,0

Сума, визнана Товариством як забезпечення на оплату відпусток розрахована, як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Сума забезпечення окрім зобов'язань на оплату відпусток безпосередньо працівникам також включає відшкодування видатків за рахунок забезпечення.

Протягом звітного періоду здійснено:

- нарахування забезпечень на оплату відпусток в сумі – 607,0 тис грн;
- використання суми /тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення - 676,0 тис грн.

10.Примітки до Звіту про власний капітал (Форма №3)

Звіт про власний капітал (пояснює рядки балансу №№ 1400, 1405, 1415;1420,1495)

тис грн.

Порівняльна інформація

Стаття	Код рядка	звітний рік	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий) збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Скоригований залишок на початок року	4095	2020	62500	10337		285	-131 861			-58 739
		2019	62500	10337	-	285	-135 029			-61 907
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	2020	-	-	-	-	-94 073			-94 073
		2019	-	-	-	-	4 564			4 564
Дооцінка/уцінка	4111	2020	-							
		2019								
Розподіл прибутку :	4200	2020								
Виплати власника м (дивіденди)		2019	-							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	2020	-							
		2019								
Інші зміни в капіт алі	4290	2020					-566			-566
		2019					-1 396			-1 396
Разом змін в капіталі	4295	2020					-94 639			-94 639
		2019					3 168			3 168
Залишок на кінець року	4300	2020	62500	10337	0	285	-226 500			-153 378
		2019	62500	10337	0	285	-131 861			-58 739

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до Установчих документів та законодавчих актів України. Станом на 31.12.2020 року розмір статутного капіталу складає – 62 500 000 грн., який поділено на 12 500 000 акцій однакової номінальної вартості – 5 гривень.

Статутний капітал сформований та внесений в повному обсязі.

Форма існування акцій – бездокументарна.

Привілейованих акцій Товариство не має.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

Потенційних простих акцій немає.

Резервний капітал

Товариством створено резервний капітал в розмірі 285 тис грн. Розмір резервного капіталу в звітному періоді не змінювався.

Цілі, політики та процеси Товариства стосовно управління капіталом

Керівництво Товариства усвідомлює відповідальність, покладену на нього акціонерами щодо управління Товариством. Мета управління капіталом Товариства полягає у максимізації прибутку, забезпечення фінансового розвитку Товариства.

Основні політики управління капіталом полягають у:

- оптимізації розподілу сформованого капіталу за видами діяльності та напрямками використання;
- забезпечення максимальної прибутковості капіталу, що використовується при передбаченому рівні фінансового ризику;
- оптимізації обороту капіталу та іншому.

Показники ефективності управління капіталом Товариства мають від'ємне значення в зв'язку з тим, що власний капітал товариства має від'ємне значення

11. Чисті активи

Найменування показника	Код	31.12. 2020 р.	31.12 .2019 р.
Чисті активи	1495	- 153 378	-58 739

Чисті активи Товариства не відповідають вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів є меншою, ніж зареєстрований (пайовий) капітал .

12. Розрахунки з пов'язаними сторонами. Розміри винагород, виплачених Товариством управлінському персоналу

В звітному періоді не здійснювались операції з пов'язаними особами, крім оплати праці управлінському персоналу.

До основного управлінського персоналу відносяться Голова та члени правління , голова та члени Наглядової ради та ревізійної комісії. Заробітна плата управлінського персоналу за 2020 рік склала 630,4 тис.грн.

Витрати по виплатах основному управлінському персоналу відображені в складі адміністративних витрат.

13.Інвентаризація майна та розрахунків

В звітному періоді на підставі наказу № 30 від 30 жовтня 2020 року проведена інвентаризація майна та зобов'язань. Результати інвентаризації по видам активів та зобов'язань приведені в таблиці.

№ з/п	Вид активів, розрахунків та зобов'язань	Проведено інвентаризацію на дату	Результат
1	Дебіторська та кредиторська заборгованість	01.11.2020	Більша частина заборгованості підтверджена актами звіряння. За результатами інвентаризації на рахований резерв сумнівних боргів в сумі 96 398 тис.грн. Списана безнадійна кредиторська заборгованість на суму 42 262,58 грн.
2	Основні засоби. Нематеріальні активи, ТМЦ	01.11.2020	Залишки на рахунках обліку підтверджено даними інвентаризації.
3	Довгострокові фінансові інвестиції	01.11.2020	Фінансові інвестиції підтвердженні Випискою про стан рахунку в цінних паперах на 24.11.2020 р.
5	Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами, відстроченні активи та зобов'язання	01.11.2020	Станом на 01.11.2020 р. сальдо розрахунків з бюджетом підтверджено згідно даних електронного кабінету. Суттєвих відхилень немає.
6	Грошові кошти в касі, на розрахункових рахунках, депозитах	01.11.2020	Залишки на рахунках 31 «Рахунки в банках» підтверджені виписками банків.
7	Розрахунки по виплатам працівникам	01.11.2020	Залишки на рахунку 66 «Розрахунки по оплаті праці» підтверджені.

14. Операційні сегменти

На основі аналізу джерел і характеру ризиків, пов'язаних з діяльністю Товариства та прибутку, що відповідає їм, організаційної й управлінської структури, системи внутрішньої звітності формування даних по сегментах не здійснюється.

15. Основні показники оцінки фінансово-господарської діяльності

Фінансово-господарська діяльність Товариства в звітному періоді по відношенню до минулого характеризується основними показниками, наведеними в таблиці.

№п.п.	Показники	Станом на 31.12.2020р	Станом на 31.12.2019р.	Норматив
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,2	0,6	Не менше 1,0
2	Проміжний коефіцієнт ліквідності	0,2	0,6	Не менше 0,6-0,8

3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,00	0,00	Більше 0,0
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Менше 1,0
5	Коефіцієнт рентабельності активів	Від'ємне значення	0,03	Більше 0,0
6	Коефіцієнт фінансової незалежності	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Більше 0,5

Фінансовий стан Товариства не стабільний, значення фінансових коефіцієнтів мають недостатні та від'ємні значення, що є загрозою щодо безперервності діяльності.

16. Непередбачені (умовні) зобов'язання та непередбачені (умовні) активи Товариства. Судові позови.

16.1. У липні 2018 року ПАТ «КССРЗ») звернувся до суду з позовом до ГУ ДФС у м. Києві про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень - рішень, якими визначено суму грошового зобов'язання з податку на нерухоме майно та земельного податку. Загальна сума донарахування податкового зобов'язання становить близько 16 000 000 грн.

Рішенням Окружного адміністративного суду міста Києва від 04 серпня 2020 року позов ПАТ «КССРЗ» задоволено.

Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 10 лютого 2021 року Рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 04 серпня 2020 року скасовано.

Подано касаційну скаргу до Верховного суду України.

16.2. Господарським судом міста Києва 21.08.2017 року порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод". Ініціюючим кредитором цієї справи виступило ТОВ "Промжитлоінвест". Сума боргу Товариства перед цим кредитором складає 494 тис. грн. Загальна сума заборгованості по всім відкритим справам та за реєстром вимог кредиторів складає 695396,6 тис. грн.

Рішенням Господарського суду міста Києва від 04 квітня 2017 року задоволено позовну заяву Національного банку України до ПАТ «КССРЗ» щодо погашення заборгованості ПАТ "Банк "Фінанси та Кредит" перед НБУ у розмірі 4 248 332 192,91 грн. за рахунок звернення стягнення на предмет іпотеки (49 будівель) за іпотечним договором від 12.11.2009 р., що належать ПАТ "КССРЗ", вартістю 216 509 400,00 грн. та предметів застави (1 013 одиниць) за договором застави від 09.02.2010 р., вартістю 70 776 400,00 грн. шляхом продажу на прилюдних торгах.

Не погоджуючись з рішенням Господарського суду м. Києва від 04 квітня 2017 р., ПАТ "КССРЗ" подано апеляційну скаргу до Київського апеляційного господарського суду.

01 грудня 2020 року, Північним апеляційним господарським судом постановлено рішення, яким у задоволені апеляційної скарги ПАТ «КССРЗ» відмовлено.

Оскільки ПАТ «КССРЗ» з 21.08.2017 року перебуває в стані банкрутства, зазначене рішення суду повинно виконуватись в межах справи про банкрутство, на стадії ліквідації ПАТ «КССРЗ».

Але, за ініціативою Національного банку України, у рахунок погашення заборгованості ПАТ «Банк «Фінанси та Кредит» перед Національним банком України, що становить 4 248 332 192 грн., Постановою Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України 19.02.2021 р. відкрито виконавче провадження з виконання наказу виданого Господарським судом міста Києва 27.01.2021 р. щодо стягнення на предмет іпотеки (нежилі будівлі – 49 об'єктів, загальною площею 43 440,9 м2, за адресою: м. Київ, вул. Набережно – Лугова, 8) та предметів застави (1013 одиниць рухомого майна), що належать ПАТ "КССРЗ", шляхом продажу на прилюдних торгах.

ПАТ «КССРЗ» подано заяву до виконавчої служби про зупинення проведення виконавчих дій у зв'язку провадженням справи про банкрутство. У задоволені заяви про зупинення провадження виконавча служба відмовила, у зв'язку з цим до Господарського суду м. Києва поданні скарги на дії державного виконавця. У задоволені зазначених скарг судом відмовлено.

На даний час проводиться робота щодо подальшого оскарження судових рішень та дій державного виконавця.

17. Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Головною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування господарських операцій Товариства та надання гарантій для підтримання його діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Товариство піддається ряду ризиків, серед яких ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Загальні засади управління ризиками в Товаристві націлені на виявлення та аналіз ризиків, пов'язаних із діяльністю Товариства, визначення відповідних лімітів ризиків та засобів контролю, а також здійснення оперативного контролю за рівнем ризику та дотриманням встановлених лімітів.

Політика і система управління ризиками регулярно аналізується з урахуванням змін ринкових умов та діяльності Товариства. За допомогою встановлених стандартів та процедур навчання персоналу і організації роботи Товариство прагне сформувати ефективне контрольне середовище, що передбачає високу дисципліну всіх співробітників та розуміння ними своїх функцій та обов'язків.

17.1. Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик Товариства- низький , оскільки Товариство не здійснює зовнішньоекономічну діяльність. Тобто Товариство отримує доходи та зберігає кошти на рахунках в національній валюті.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Відсотковий ризик Товариства низький, оскільки Товариство в даний час не користується кредитами та овердрафтами, за користування якими сплачувались би відсотки , а має заборгованість по кредиту.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ціновий ризик Товариства оцінено як середній і пов'язаний з загальною економічною ситуацією в світі (у тому числі по причині пандемії)

17.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик- це ризик фінансових збитків Товариства у випадку недотримання договорних зобов'язань зі сторони покупців та інших дебіторів. Як правило замовниками робіт (послуг) Товариства є резиденти, які своєчасно розраховуються за виконані роботи та надають попередню оплату. Але на протязі 2019-2020 років Товариство нараховувало резерв на знецінення щодо фінансових активів на суму 96666 тис.грн..

Рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів. Станом на звітну дату максимальна величина кредитного ризику складала:

Показник	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Векселі одержані	19554	19554
Торговельна дебіторська заборгованість	5 102	6259
Аванси видані	7 436	9328
Розрахунки з бюджетом	554	557
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 426	96234
Всього	36072	131932

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариство розміщує лише в тих банках, які на думку керівництва мають мінімальний ризик дефолту на момент розміщення.

Товариство оцінює свій кредитний ризик як середній.

17.3. Ризик ліквідності.

Ризик нестачі ліквідності полягає в потенційній нездатності Товариства виконати свої зобов'язання при настанні термінів їх виконання. Метою управління ризиками ліквідності є постійне підтримання показників ліквідності на рівні, що дозволяє своєчасно виконувати зобов'язання Товариства, як в звичайних умовах, так і в складних фінансових ситуаціях. Товариство здійснює оперативний контроль над ризиком дефіциту грошових коштів та управляє цим видом ризику, забезпечуючи своєчасне отримання грошових коштів від замовників та інших дебіторів, але показники ліквідності Товариства мають низькі значення (дивіться Примітку 15)

17.4. Ризик концентрації.

Для Товариства властивий ризик концентрації.

18. Події після звітної дати

Між датою балансу (31.12.2020р.) і датою затвердження фінансової звітності (23.02.2021р.) підготовленою для оприлюднення не відбувалося жодних із подій, які могли б скоригувати суми після дати балансу або впливати на економічні рішення користувачів.

19. Дата затвердження фінансової звітності –

Дійсна фінансова звітність підписана 23.02.2021р. від імені керівництва такими посадовими особами:

Голова правління  (Овдій А.О.)
Головний бухгалтер  (Жданова В.Ф.)

