



Товариство з обмеженою відповідальністю
«Проектно-будівельне підприємство «АЗОВІНТЕКС»

87555, Україна, Маріуполь, пр. Миру, 68а, телефон: 38(0629)410010; Код ЄДРПОУ 24155428; UA683348510000026009962493375; МФО 334851; ІПН 241554205818

Вих. 25.02.2021г.

**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЕКТНО-
БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"АЗОВІНТЕКС"
за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Примітка 1. Загальна інформація про товариство

Повна та скорочена назва товариства: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЕКТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АЗОВІНТЕКС"

Ідентифікаційний код: 24155428

Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування): Дата державної реєстрації: 04.06.1996р.

Дата запису: 30.10.2004р.

Номер запису: 1 274 120 0000 000442

Юридична та фактична адреса: 87555, Донецька обл., місто Маріуполь, Жовтневий район, проспект Леніна (Миру), будинок 68-А

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті: azovintex.com

Адреса електронної пошти: binat@azovintex.com (головний бухгалтер)

Info-intex@azovintex.com (приймальня)

Структурні підрозділи та афілійовані підприємства:

1. Товариство має зареєстровані відокремлені підрозділи - Філії:

- КИЇВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОЕКТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АЗОВІНТЕКС», яка зареєстрована за адресою: 01030, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Богдана Хмельницького, б.32, кв.42.

- ВОЛЖСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОЕКТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АЗОВІНТЕКС», яка зареєстрована за адресою: 404130, Російська Федерація, Волгоградська обл., м. Волжський, Індустріальний проїзд, 1, споруда 16. (фактично діяльність не здійснюється з 2014р., рахунок закрито, сертифікат на здійснення діяльності зкінчився).

2. Інформація про дочірні підприємства :

- ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОЕКТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АЗОВІНТЕКС», код ЄДРПОУ 33491374, яка зареєстрована за адресою: 87040, Україна, Донецька обл., Нікольський район, с.Кальчик.

Організаційна структура підприємства:

- генеральний директор,
- виконавчий директор,
- головний інженер та його служба: виробничий відділ, відділ головного технолога, архітектурний відділ, відділ охорони праці, будівельне управління, транспортне управління.
- директор з економіки та його служби: бухгалтерія, група праці та заробітної плати, кошторисно-договірний відділ, юридичний відділ, відділ постачання та сбуту,
- головний бухгалтер та бухгалтерія, склад.
- комерційний директор та відділ постачання та сбуту, диспетчеризація, склад;
- директор з зовнішньо-економічної діяльності та відділ ВЕД;
- директор Служби безпеки та режиму та служба безпеки;
- директор з загальних питань та його служби : кадри, канцелярія, АХВ;
- директор з благоустрою та служба ландшафту.
- відділ архітектури та дизайну.
- спеццех по ремонту спецодягу для роботи інвалідів.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю.

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу товариства:

Основні види діяльності ТОВ «Проектно-будівельне підприємство «Азовінтекс» у звітному періоду здійснювало відповідно до Ліцензії підприємства (рег.№2013036526 від 17.05.2017р.; видана: Державною архітектурно-будівельною інспекцією України, наказ №17-Л від 26.04.17р.; термін: безстрокова): діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; надання послуг з будівельних машин та механізмів, надання послуг кранів з монтажу ВСУ; автоперевезення вантажів, у тому числі важких та негабаритних; будівництво житлових і нежитлових будівель; продаж будівельних та нерудних матеріалів (щебінь).

Основні види діяльності ТОВ «ПБП «Азовінтекс» у звітному періоді за КВЕД:

- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 49.41 Діяльність вантажного автомобільного транспорту;
- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
- 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Мета:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Проектно- Будівельне Підприємство «Азовінтекс» було створене 04.06.1996 р. как нове підприємство для здійснення будівельної (загально-будівельного та спеціалізованого значення, а також робіт з залученням спеціальної будівельної техніки та механізмів), проектно-будівельної, торгівельної, виробничої, науково-дослідної, зовнішньоекономічної та іншої господарської діяльності з метою одержання відповідного прибутку в інтересах акціонерів Товариства, отримання акціонерами дивідендів.

Товариство з Обмеженою Товариство з обмеженою відповідальністю «Проектно-Будівельне Підприємство «Азовінтекс» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту (нова редакція), затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол № 195 від 5 листопада 2010 р.) та зареєстрованого 22.11.2010 року за № 12741050033000442.

Згідно зі Статутом, ТОВ «ПБП «Азовінтекс» є юридичною особою, має самостійний баланс.

Вищим органом управління ТОВ «ПБП «Азовінтекс» є загальні збори учасників.

Генеральний директор – Тарута Олександр Олексійович;

Директор з економіки – Стадник Тетяна Михайлівна;

Головний бухгалтер – Бинат Олена Федорівна.

Середньооблікова чисельність працівників облікового складу на 31.12.2020 року склала 437 осіб.

Статутний капітал.

Статутний капітал Товариства складається з вкладів Учасників Товариства і становить 211 250 668,00 (двісті одинадцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч шістсот шістдесят вісім) гривень 00 копійок майном та грошовими коштами.

Статутний капітал розподіляється на частки:

- Тарута Олександр Олексійович – 105 625 334,00 (сто п'ять мільйонів шістсот двадцять п'ять тисяч триста тридцять чотири) гривні 00 копійок, що становить 50 % Статутного капіталу Товариства;

- Тарута Сергій Олексійович – 105 625 334,00 (сто п'ять мільйонів шістсот двадцять п'ять тисяч триста тридцять чотири) гривні 00 копійок, що становить 50 % Статутного капіталу Товариства.

На дату складання звітності Статутний капітал сформований повністю.

Примітка 2. Фінансова звітність

Фінансова звітність ТОВ «Проектно-будівельне підприємство «Азовінтекс» станом на 31 грудня 2020 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2020 р.;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2020 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020р., включаючи виклад значущих облікових політик.

Примітка 3. Концептуальна основа фінансової звітності.

Основою складання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, справедливе відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства.

Фінансова звітність Товариства забезпечує достовірність та об'єктивне відображення фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства.

Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та

об'єктивне складання фінансової звітності. Результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються при їх настанні (а не при отриманні та виплаті грошових коштів та їх еквівалентів) та враховуються у тому звітному періоді, у якому вони відбулися.

Фінансова звітність складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності:

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою і валютою представлення звітності для цілей даної фінансової звітності є гривня. Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності на 31 грудня 2020 року були наступними:

Валюта	31.12.2020 р.	31.12.2019р.
Рос.рубль	0,37823	0,38160
Долар США	28,2746	23,6862
Євро	34,7396	26,4220

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення, а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів, відображаються в облікових записах і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться. Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою. Товариство застосовує відповідні до МСФЗ методи визначення справедливої вартості. Основою визначення справедливої вартості є припущення, що Товариство діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операції за несприятливих умов. Фінансові інструменти, щодо яких Товариство визначає справедливую вартість, є такими, що мають котирування на активному ринку, їх ціни регулярно доступні та відображають фактичні і регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості, який застосовується Товариством для оцінки фінансового інструменту.

Історична вартість:

Фінансова звітність ТОВ «ПСП «Азовінтекс» складена за методом історичної вартості.

Формат звітності:

ТОВ «ПСП «Азовінтекс» підготувало фінансову звітність за 2020 рік за формами, затвердженими Міністерством фінансів України. Керівництво вважає, що застосування вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ПСП «Азовінтекс» у майбутньому.

Дата переходу на МСФЗ:

ТОВ «ПСП «Азовінтекс» прийняла МСФЗ в якості основи для підготовки звітності станом на 1 січня 2019 року, і це був перший комплект фінансової звітності ТОВ «ПСП «Азовінтекс» відповідно до МСФЗ.

Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення:

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

У процесі застосування облікової політики, керівництвом ТОВ «ПСП «Азовінтекс» були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, що відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності товариства.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Безперервність діяльності та подальше функціонування:

Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі**.

Переоцінка основних засобів:

ТОВ «ПСП «Азовінтекс» прийняло за основу історичну вартість основних засобів, що представляє собою ціну придбання або виробничу собівартість.

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості:

ТОВ «ПСП «Азовінтекс» регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Строки корисного використання основних засобів

ТОВ «ПСП «Азовінтекс» переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в балансі (звіті про фінансовий стан), та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Примітка 4. Основні принципи облікової політики**Перерахунок іноземних валют**

Фінансова звітність представлена в тисячах гривнях (тис. грн.), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності ТОВ «ПСП «Азовінтекс». Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби***Первісне визнання і подальша оцінка***

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів визначаються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених

збитків від зменшення корисності. До собівартості основних засобів відносяться витрати на доставку, установку й монтаж, інші прямі витрати, пов'язані з придбанням основних засобів, а у разі самостійного будівництва (виробництва) основних засобів також включаються вартість матеріалів, прямі витрати на винагороди працівникам, а також відповідні накладні витрати.

Після визнання основні засоби поділяються на групи, для яких були встановлені очікувані строки експлуатації

- Земельні ділянки
- Будинки і споруди
- Машини та обладнання
- Транспортні засоби
- Інструменти, прилади і інвентар (меблі, офісне обладнання)
- Інші основні засоби
- Малоцінні необоротні матеріальні активи
- Бібліотечні фонди

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, які мають різний строк корисного використання, такі частини відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Витрати на проектні та вишукувальні роботи по техніко-економічному обґрунтуванню придбання або будівництва основних засобів відображаються або як витрати періоду на момент здійснення таких витрат, якщо у підприємства немає абсолютної впевненості в придбанні даних основних засобів по яким проводились ці роботи, або на вартість капітального будівництва та об'єктів основних засобів, якщо на момент здійснення даних витрат у підприємства існують докази та впевненість, що відповідні об'єкти капітального будівництва будуть завершені або об'єкти основних засобів придбані.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в міру їх виникнення та відображаються у звіти про прибутки і збитки. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на підставі очікуваних термінів корисної служби відповідних активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання активу або, у разі самостійно побудованих активів, з дати завершення будівництва та приведення активу в готовність до використання. Очікуваний термін корисного використання встановлюється на засіданні постійно діючої виробничої комісії.

Комісія сформована у складі: Головного інженера, Директора з енергетики, Директора комерційного відділу, Головного інженера Транспортної дільниці, Начальника виробничого відділу для визначення наступних показників:

- нормальна потужність підприємства;
- ступінь корисності і термін служби активів;
- сума переоцінки активів (у разі необхідності).

Незавершене будівництво та капітальні інвестиції

Незавершене будівництво та капітальні інвестиції включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів та обладнання, в тому числі розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансів на придбання основних засобів. Незавершене будівництво та капітальні інвестиції не амортизується. В період, коли активи готові до використання за первісним призначенням, їх вартість включається до відповідної групи основних засобів.

Подальші витрати

Витрати на здійснення капітального ремонту та модернізацію основних засобів, які продовжують їх термін корисного використання або поліпшують їх здатності генерувати економічні вигоди підлягають капіталізації. Витрати на підтримання основних засобів в робочому стані відображаються в складі відповідних витрат в у звіті про сукупний дохід за період, в якому вони були понесені.

Амортизація

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Для груп основних засобів були встановлені наступні очікувані строки корисної експлуатації:

Групи основних засобів	Строк корисної експлуатації
Будівлі і споруди	20 - 75 років
Виробниче устаткування	5 - 20 років
Транспортні засоби	5 - 10 років
Інші	від 12 років

Вартість земельних ділянок не амортизується.

Вибуття

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за період, у якому актив був знятий з обліку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Витрати за позиками

Витрати на позики, що безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом, а також виробництвом кваліфікованих активів, які є активами, що вимагають значного періоду та часу підготовки їх до використання чи продажу, додаються до вартості таких активів. Дохід від тимчасового інвестування окремих позичених коштів, що пов'язані з кваліфікованими активами, вираховується із собівартості таких активів. Усі інші витрати на позики визнаються чистим

прибутком або збитком у тому періоді, у якому вони виникли.

Запаси

Товариство виділяє наступні товарно-матеріальні запаси: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари. Запаси відображаються за собівартістю. Собівартість запасів включає витрати на придбання та, там де це доцільно, витрати, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Методом оцінки руху запасів є метод середньозваженої собівартості при відпуску їх у виробництво. Аналітичний бухгалтерський облік руху запасів відображається в кількісно - сумарному вираженні із застосуванням щомісячних сальдо - оборотних відомостей, а в складському обліку - в кількісному вираженні і ціни придбання по кожній одиниці. Транспортно - заготівельні витрати відображаються на окремих рахунках. Суми транспортно - заготівельних витрат розподіляються між сумою залишків на кінець звітної місяця і сумою запасів, що вибули (використані, продані, передані, тощо) за звітний місяць. Малоцінні швидко зрошувальні предмети списуються з підзвіту тільки на підставі актів про їх непридатність, затверджених постійно - діючою інвентаризаційною комісією. Спецодяг, виданий в підзвіт працівникам враховується на лицьових картках майстрів впродовж усього терміну його використання.

Фінансові активи

Фінансові активи ТОВ «ПСП «Азовінтекс» включають грошові кошти та депозити; дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість; та фінансові інструменти що не котируються.

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.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Дебіторська заборгованість, що виникла у Товариство, обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв сумнівних боргів визначається один раз на рік, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів (конкретно по кожному дебітору).

Інвестиції

Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю активу.

Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід при вибутті інвестиції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання ТОВ «ПСП «Азовінтекс» використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде

знято протягом дванадцяти місяців після балансової дати, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Фінансові зобов'язання:

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання що перебувають у сфері дії МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Такі, що не мають фіксованої дати погашення, оцінюються за первісною вартістю.

Процентні кредити і позики після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових інструментів

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Резерви та зобов'язання

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з достатнім ступенем надійності. Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, необхідних для виконання теперішнього зобов'язання на дату балансу, згідно найкращою оцінкою керівництва. Обліковою політикою передбачено створення наступних резервів: резерв сумнівних боргів, забезпечення виплат персоналу та резервний капітал.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Оренда, за якої до ТОВ «ПСП «Азовінтекс» не переходять основні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як оперативна оренда. Платежі за такою орендою визнаються витратами у звіті про сукупний дохід протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Оренда, за якої ТОВ «ПСП «Азовінтекс» несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

Доходи

Визнання доходів (виручки) включає суму компенсації, одержану або яка підлягає отриманню за продаж готової продукції, товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності Товариством. Дохід (виручка) обліковується за вирахуванням податку на додану вартість, знижок і внутрігрупових операцій. Товариство визнає дохід (виручку) в разі, якщо сума доходу може бути достовірно оцінена, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, а також у разі відповідності спеціальним критеріям для кожного виду діяльності, зазначеного нижче. Сума доходу (виручки) не вважається достовірно оціненою до тих пір, поки не будуть вирішено всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках Товариство базується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди. Дохід (виручка) відображається в сумі справедливої вартості активів, які отримані або будуть отримані. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства.

Дохід від надання послуг

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.

Визнання витрат

Витрати визнаються Товариством, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожити. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Моментом визнання витрат майбутніх періодів є момент їх виникнення, коли відбувається невідповідність періоду виникнення зазначених витрат та періоду, в якому вони будуть використані з метою отримання доходів. Витрати майбутніх періодів враховуються в сумі фактичних витрат. Списання витрат майбутніх періодів проводиться рівномірно протягом періодів, до яких вони відносяться і, відповідно, протягом яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди.

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання у фінансовій звітності за МСФЗ визначаються акціонерним товариством за вартістю погашення із застосуванням наступних ставок: поточні – чинні ставки оподаткування, відстрочені – ставки, які передбачається використовувати в період

реалізації активу або погашення зобов'язання. Розрахунок відстрочених податків здійснювався товариством балансовим методом відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Відстрочені податкові зобов'язання визначалися до всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визначаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядалися на кожен звітну 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. Товариство визнавало поточні та відстрочені податки в капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Податок на додану вартість

Дохід, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Примітка 5. Оцінки, судження та припущення

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче:

1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

2.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».

3.Судження щодо напрямку утримування фінансових інструментів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо напрямку 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.

Інвестиції, які не мають активного ринку, внаслідок заблокування руху НКЦПФР і вартість яких внаслідок цього не може бути визначена, рекласифікуються в категорію наявних для продажу із обліком по собівартості, яка визначається на рівні останньої справедливої вартості з наступним тестуванням на знецінення.

4.Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожную 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.

При наявності об'єктивних свідчень того, що первісна вартість фінансових інвестицій не може бути відшкодованою, інвестиція вважається знеціненою.

По заблокованим цінним паперам, за політикою Товариства оцінюються підстави блокування руху та термін часу з моменту прийняття рішення про блокування. За цінними паперами, по яким рух заблоковано з підстав відкриття кримінального провадження, знецінення не визнається, якщо тільки не існує інших факторів, що свідчать про знецінення (відкрито справу про банкрутство, розпочато процес ліквідації юридичної особи, скасування емісії цінних паперів). Знецінення по цінним паперам визнається в індивідуальному порядку, при цьому визнається повністю до нульової вартості, якщо воно є таким, що триває більше року з дати прийняття рішення про блокування.

За цінними паперами, рух яких припинено з підстав ознак фіктивності, за політикою Товариства, знецінення визнається до нульової вартості повністю, якщо протягом року з дати рішення обіг цінних паперів не відновлюється і емітенти не виключаються із переліку емітентів з ознаками фіктивності, якщо тільки не існує інших факторів, що свідчать про знецінення (відкрито справу про банкрутство, розпочато процес ліквідації юридичної особи, скасування емісії цінних паперів).

Кошти в банках, в яких розпочато процедуру ліквідації, перекласифіковуються до складу

дебіторської заборгованості та визнається знецінення, шляхом формування резерву сумнівних боргів.

Примітка 6. Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Оновлені стандарти і інтерпретації, які набрали чинності з 1 січня 2020 року:

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності. Опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

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

Новою редакцією Концептуальної основи фінансової звітності введено поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише, як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу (зобов'язання виробляти) передавати економічні вигоди.

Нова глава Концептуальної основи фінансової звітності присвячена опису різних методів оцінки : історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, оновлено 16.06.2020 р.

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

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

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах

МСФЗ.

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» – оновлено 07.04.2020 року. Внесені зміни у виноску до визначення інструменту власного капіталу.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – оновлено 30.09.2020 року та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - оновлено 05.08.2020 року. Випущені 26 вересня 2019 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, визначають реформу базової процентної ставки. Ці зміни внесені внаслідок невизначеності, що виникає в результаті поступової відміни базових відсоткових ставок, таких як ставки міжбанківського фінансування (IBOR). Відповідні поправки змінюють вимоги до обліку хеджування, щоб уникнути можливих негативних наслідків реформи IBOR. Окрім того, додаються вимоги про розкриття інформації компаніями, що пояснюють, як невизначеність, пов'язана з реформою IBOR, впливає на їх відносини хеджування.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» – оновлено 16.12.2020 року. Внесені зміни до пункту 6 МСФЗ 13. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни, коли застосовує МСФЗ 16.

МСФЗ 16 «Оренда» – оновлено 20.10.2020 року документом «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», додано пункти 46А, 46Б, 60А, В20А та В20Б.

МСБО 23 "Витрати на позики" оновлено 16.06.2020 року.

Ці зміни до стандартів стали обов'язковими з 1 січня 2020 р. але не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, і які Товариство не прийняло достроково:

Класифікація короткострокових і довгострокових зобов'язань - Поправки до МСФЗ (IAS) 1. Випущені 23 січня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Оновлені 16 Січня 2021 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати.

КТМФЗ 12 Угоди про концесію послуг. Оновлені 16 Лютого 2021 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати.

Товариство не застосовувало ці стандарти (зміни) та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування. Керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ, та вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2020 рік.

Примітка 7. Звіт про фінансовий стан

Нематеріальні активи.

Станом на 31 грудня 2020 року у Товариства обліковуються нематеріальні активи:

- програмні комплекси, такі як «Смета», «АВК-3», «АВК-5», програмні забезпечення та комп'ютерні програми первинною вартістю 231 тис.грн. и 100% зносом, балансова вартість – 0 грн.

- Спеціальний дозвіл на користування надрами Таврійського родовища за №5209 від 29.10.2010 року строком дії на 20 років, нараховано амортизації за 2020 рік у сумі 30,0 тис.грн., остаточна вартість 298,0 тис.грн.

Вибуття нематеріальних активів у 2020 році не було.

Амортизація на нематеріальні активи нараховується відповідно до Наказу про облікову

політику із застосуванням прямолінійного методу залежно від строку їх корисного використання, встановленого на Товаристві. Встановлення строку корисного використання нематеріальних активів здійснюється затвердженою на Товаристві експертною технічною комісією, що визначена наказом про облікову політику виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- строків використання подібних активів.

На звітну дату нематеріальні активи обліковуються по моделі первісної вартості з урахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Основні засоби

У фінансовій звітності відображені основні засоби відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Згідно прийнятої облікової політики до складу основних засобів відносяться активи з терміном використання більше року та вартістю: до травня 2020 р.- більше 6000 грн., з травня 2020 р. – понад 20000 грн.

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Обліковою політикою підприємства передбачено нарахування амортизації основних засобів прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Встановлення терміну корисного використання об'єктів здійснюється технічним персоналом підприємства. Використання прямолінійного методу припускає, що економічні вигоди від використання основного засобу розподіляються рівномірно в кожний період нарахування амортизації. Амортизація на земельні ділянки не нараховується. Малоцінні основні засоби — повністю амортизуються при введенні в експлуатацію.

Встановлення терміну корисного використання об'єктів здійснюється затвердженою експертною технічною комісією, яка при визначенні цього терміну враховує:

- очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- виробничі умови експлуатації об'єкта, такі як агресивність середовища;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Термін корисного використання об'єкта основних засобів переглядається у випадку зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів встановлена у розмірі 1% від первинної вартості.

Інформація про наявність і рух основних засобів протягом 2020 року наведено в таблиці:

тис.грн.											
Сальдо на 31.12.2019 р.											
Первісна вартість	851200	444	267581	395408	166941	14135	139	3839	1	55	2657
Знос	630096	0	96263	358993	163175	5572	112	3269	1	54	2657

Залишкова вартість	221104	444	171318	36415	3766	8563	27	570	-	1	-
Надійшло:	33335	98	31723	1260	67	24	-	-	-	-	163
Первісна вартість	33335	98	31723	1260	67	24	-	-	-	-	163
Вибуло (по залишковій вартості)	2312	-	2150	2	-	160	-	-	-	-	-
Первісна вартість	2662		2150	49	291	160					12
Знос	350		0	47	291						12
Нарахована амортизація:	17417	0	15420	1270	436	24	13	91	-	-	163
Сальдо на 31.12.2020 р.											
Первісна вартість	881873	542	297154	396619	166717	13999	139	3839	1	55	2808
Знос	647163		111683	360216	163320	5596	125	3360	1	54	2808
Залишкова вартість	234710	542	185471	36403	3397	8403	14	479	-	1	-

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються складає **44 695 тис.грн.**(стр.263, розд.ІІ, ф.5). У зв'язку з фактом знаходження виробничих підрозділів Товариства на тимчасово невідконтрольній Державі території, основні засоби не відповідають ознакам активів, тому на їх вартість вменшено загальну балансову вартість активів Товариства відповідно до вимог МСФЗ. Згідно «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» МФУ від 02 вересня 2014 року №879 Товариство проведе інвентаризацію цих активів станом на 01. Число місяці, у якому зникнуть перешкоди доступу до них.

За 2020 рік на основні засоби нараховано амортизації в сумі 17 417 тис.грн.

Збільшення вартості основних засобів у звітному періоді здійснювалось шляхом придбання їх за грошові кошти, самостійного виготовлення, а також здійснених поліпшень основних засобів (будинки, споруди) господарським способом - власними силами підприємства.

Вибуття основних засобів у 2020 році пов'язане з їх списанням внаслідок неможливості подальшої експлуатації, а також продажу.

Основних засобів, оформлених під заставу, законсервованих немає.

Залишкова вартість основних засобів, які не

Згідно п. 138.1. ПКУ Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

- на суму нарахованої амортизації основних засобів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності - 17 165 тис. грн.
- на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів, включених до витрат звітного періоду відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності - відсутні;
- на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів, визначеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта - 2 083,8 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 427 156 тис.грн.

Капітальні інвестиції

Здійсненні капітальні інвестиції за 2020 рік складають 33 165 тис.грн., у тому разі:

Показник	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	31 553	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	1 449	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	163	-
Разом	33 165	-

Залишок на кінець року 0,0 грн.

Фінансових інвестицій

Наявність та рух фінансових інвестицій надано в таблиці:

Предприятия	Стоимость на 01.01.20г.	Внос в Уставный фонд	Курсовая разница	Продажа акций	Стоимость на 31.12.20г	Размер доли в УФ, %
ДП ООО «ПСП «Азовинтэкс»	1 000,00				1 000,00	100
ЧУ Санаторий «Металлург»	27 320,54				27 320,54	100
ЧАО «Альминский камень»	0,5				0,5	0,001
ЧАО «Кальчикский карьер»	24 558,01				24 558,01	98,94
ЧАО «Старо-Крымский карьер»	163,7			-163,7		
ЧАО «ЛОК «Айвазовское»	34 865,3				34 865,3	100
ПАО СМФ «Азовстальстрой»	1 417,33				1 417,33	70,4
ООО «СУ Металлургмонтаж-207»	123,83				123,83	61
ЗАО ХК «Кубань» (Россия)	331,61		+150,3		481,9	49
ООО «Ант-Юг»	4 976,42				4 976,42	99,53
ООО «Азолит»	1 425,0				1 425,0	100
ООО «Азов-Вояж»	68,85				68,85	51
ООО «СИК «Днепро-Холдинг»	1 200,7				1 200,7	99,67
ЗАО «Галицкий механический завод»	1 708,44				1 708,44	3,47
ЗАО «ТРК «Евростудия»	40,0				40,0	47,5
ООО «Азовморсервис»	239,5	+54,5			294,0	98
ООО «Пегматит»	8 000,0				8 000,0	94,82
Azovintex Europe Gmbh (Германия)	1 454,09		+3 235,7		4 689,8	90
ООО «Азовстроймонтаж»	19,48				19,48	95
ООО «Гранд»	6,15				6,15	60
Охранная фирма «Дубрава»	17,5				17,5	70
ООО «Инко Групп»	3 912,5				3 912,5	100
ИТОГО:	112 849	+54,5	+3 386	-163,7	116 126	

Фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю.

Запаси

При складанні річної фінансової звітності згідно з МСФЗ Товариство враховувало вимоги МСБО 2 «Запаси».

До складу запасів, що оцінюються відповідно з МСБО 2 «Запаси» Товариством віднесені: сировина та матеріали, покупні напівфабрикати і комплектуючі вироби, паливо, тара та тарні матеріали, будівельні матеріали, матеріали, передані в переробку, запасні частини, інші матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети, незавершене виробництво, напівфабрикати, готова продукція та товари. Одиницею запасів вважається кожне найменування цінностей.

Собівартість цих запасів включає всі витрати на придбання, переробку інші витрати, які безпосередньо пов'язані з їх придбанням і доведенням до стану, у якому вони придатні до використання.

Оцінка вибуття запасів здійснюється по середньовзвážеному методу.

Наказом про облікову політику передбачено у випадках виявлення неліквідних, неходових і застарілих запасів здійснювати їх знецінення на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на запаси. Для визначення резерву під знецінення запасів використовується метод, заснований на аналізі фізичного стану запасів. Суму резерву на знецінення запасів відносять на витрати звітного періоду. Знецінення проводиться по кожному номенклатурному номеру. У разі, якщо обставини, що викликали уцінку запасів нижче собівартості, більше не існують, запаси до оцінюють, але не вище колишньої собівартості.

Підприємство не нараховувало резерв знецінення запасів.

У річній фінансовій звітності згідно МСФЗ Товариство відобразило запаси, які оцінюються відповідно з МСБО 2 «Запаси» по собівартості.

Залишки запасів на кінець двох останніх звітних періодів:

Найменування	тис.грн	
	Сальдо на 31.12.2020р.	Сальдо на 31.12.2019р.
Виробничі запаси	28 261	23 993
Малоцінні та швидкозношувані предмети	437	392
Незавершене виробництво	12 637	4 526
Готова продукція	5 392	5 641
Товари	38 977	40 355
Всього:	85 704	74 907

Дебіторська заборгованість

В цілях фінансової звітності за МСФЗ Товариство класифікує дебіторську заборгованість на довгострокову і короткострокову.

Відповідно до вимог МСФЗ дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності з урахуванням збитків від зменшення корисності (резерву сумнівних боргів).

На початок звітного року резерв сумнівних боргів складав **40 140 тис.грн.** Протягом року резерв сумнівних боргів скориговано на суму **20 093 тис.грн.**, так як дебітор ПАТ ЛОК «Айвазовське» видав на цю суму вексель. Сума нарахованого резерву сумнівних боргів за звітний рік складає **201 тис.грн.** Станом на 31.12.2020р. залишок резерву сумнівних боргів складає **20 248 тис.грн.**, у тому разі:

- ТОВ «Трест їдалень та ресторанів» -200 тис.грн.,
- ПрАТ ЛОК «Айвазовське» - 20 048 тис.грн.

Дебіторська заборгованість згідно даних балансу, складених за МСФЗ представлена наступним чином:

Найменування	тис.грн.	
	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
Векселі одержані	34 084	14 493
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	131 392	135 893
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	76 296	76 072
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35	14
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 827	4 891
Інші оборотні активи	361	0
Разом:	243 995	231 363

- Векселі одержані станом на 01.01.20р.складали 14 493 тис.грн., у тому разі:

- векселедавець ТОВ «Дубрава» на суму 301 тис.грн.;
- векселедавець ПрАТ ЛОК «Айвазовське» на суму 6 880 тис.грн.,
- векселедавець ПрАТ «Старо-Кримський кар'єр» на суму 200 тис.грн.,
- векселедавець ПАТ «Юрт-Індастрі» на суму 7 104 тис.грн.

У 2020році були списані на рахунок 944 «Сумнівні та безнадійні борги» векселі з простроченими строками пред'явлення та не оплачені боржниками:

- векселедавець ТОВ «Дубрава» на суму 301 тис.грн.;
- векселедавець ПрАТ «Старо-Кримський кар'єр» на суму 200 тис.грн.

Також були прийняті векселі від ПрАТ ЛОК «Айвазовське» на суму 20 092 тис.грн., заборгованість у цій суму раніше враховувалась у Резерві сумнівних боргів.

Усі утримані векселі було видано векселедавцями по заборгованості за товари, роботи, послуги, виконані ТОВ «ПБП «Азовінтекс».

- Основними дебіторами, які увійшли до складу заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р. є:

№ з/п	Найменування підприємства	Сума, тис. грн.
1	ТОВ «Ольвія»	1 347,1
2	ПАТ «Азовстальбуд»	85 021,0
3	ДП ТОВ «ПСП «Азовінтекс»	19 513,2
4	ПрАТ ЛОК «Айвазовське»	20 048
	ПрАТ ЛОК «Айвазовське». Резерв сумнівних боргів	- 20 048
5	ТОВ «Фурлендер Віндтехнолоджі»	14 630,3
6	Інші	10 881
	Разом	131 392

- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2020р. у розмірі **76 296 тис.грн.** включає наступних основних дебіторів:

№ з/п	Найменування підприємства	Сума, тис.грн.
1	ПрАТ ЛОК «Айвазовське»	11 853
2	ПАТ «АМК»	5 590
3	ПАТ «Азовстальбуд»	3 231
4	ПАТ «Кальчикський кар'єр»	35 930
5	ЗЕП у формі ТОВ «Азовімпекс»	2 100
6	ПрАТ «Старо-Кримський кар'єр»	8 821
7	ТОВ «Ант-Юг»	3 028
8	Інші	5 743

• Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2020р. складає 35 тис.грн., у тому разі:

- податок на прибуток 13,0 тис.грн.,
- орендна плата за землю – 22,0 тис.грн.

• Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2020р. складає 1 827 тис.грн., до складу якої увійшли:

№ з/п	Найменування	Сума, тис. грн.
1	ТОВ «Азовська інформаційна компанія»	370
2	ТОВ «Дніпрохолдінг»	18
3	ПрАТ «Старо-Кримський кар'єр»	135
4	ТОВ ЗЕП «Азовімпекс»	49
5	Булава Д.Л.	116
6	Максименко О.	117
7	Заборгованість за лікарняними	180
8	Інші	842

- Інші оборотні активи – 361 тис.грн., що включає ПДВ по авансах отриманих, у тому разі:
- ТОВ «Фурлендер Віндтехнолоджі» - 312 тис.грн.

Грошові кошти.

Грошові кошти Товариства:

тис.грн.

Найменування	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
<i>в національній валюті</i>		
• каса	0	0
• поточні рахунки	59	14 199
Всього:	59	14 199
<i>в іноземній валюті</i>		
• поточні рахунки	164	6 457
• карткові рахунки	76	64
Всього:	240	6 521
Разом:	299	20 720

У Товариства відсутні грошові кошти з обмеженням використання.

Інші довгострокові зобов'язання.

Позики.

Довгострокові зобов'язання в балансі відображені за сумою погашення.

На балансі Товариства враховуються інші довгострокові зобов'язання на 31.12.20р. у сумі **695 232 тис.грн.**, та на 31.12.20р. – у сумі **837 329 тис.грн.**

До складу довгострокових зобов'язань увійшли позики у резидентів та нерезидентів у іноземній валюті, саме:

- ТОВ ВЕЗ «Азов Схід» - 1 007 тис.грн.;
- ДП ТОВ «ПБП «Азовінтекс» - 2 112 тис.грн.;
- ТОВ «Вітряної парк «Лиманський» - 4 300 тис.грн.;
- Нерезидент Компанія «Arrowcrest Limited» - 29 351 776 дол.США, що становить 829 910 тис.грн.

Між ТОВ «ПБП «Азовінтекс» та нерезидентом Компанією «Arrowcrest Limited» (Кіпр) укладений Договір позики №127 від 07.12.2007 року з додатковими угодами, який зареєстрований у Національному Банку України за №747 від 24.12.2007 року з доповненнями.

Основні параметри договору:

- Загальний обсяг позики – 30 000 000 дол. США;
- Кінцева дата повернення позики – 31.12.2035 року;
- Розмір виплат за користування позикою – з 24.12.2007р – 10,999% річних,
з 01.07.2010р. – 7 % річних,
з 01.01.2015р – 0,1 % річних.
- Період нарахування відсотків – щоквартально;
- Строк погашення відсотків – до 31.12.2035 року.

Дисконтування вартості довгострокових зобов'язань у 2020 році не проводилось.

Забезпечення на виплати персоналу.

ТОВ «ПБП «Азовінтекс» було здійснено інвентаризацію фактично невикористаних відпусток на 31.12.2019 р. в днях працівників, що знаходяться в трудових стосунках, і фактично зароблених днів відпустки в 2020 році та перехідних на 2021 рік. У відповідності МСБО 19 "Винагороди працівникам" була оцінена очікувана вартість зобов'язань по вже зароблених відпустках в грошовому вираженні та проведені коректувальні записи.

Поточні забезпечення на виплати персоналу склалися з таких зобов'язань:

- на 31.12.2019р. – 590 тис.грн.;
- на 31.12.2020р. – 613 тис.грн.

Сальдо рахунку резерву відпусток наступне:

<i>в тисячах гривень</i>	на 31. 12. 2020 р.
Сальдо резерву на початок періоду	590
Витрати пов'язані з нарахуванням резерву	5 421
Використання резерву	5 398
Сальдо резерву на кінець періоду	613

Поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг або за вартістю погашення.

Вартість поточних зобов'язань та забезпечень Товариства наведено нижче:

тис.грн.		
Назва	Сальдо на 31.12.2020 р.	Сальдо на 31.12.2019 р.
поточна кредиторська заборгованість за:		
- за довгостроковими зобов'язаннями	314 833	262 860
- за товари, роботи, послуги	95 697	83 242
- за розрахунками з бюджетом	947	4 188
- за розрахунками зі страхування	548	243
- за розрахунками з оплати праці	4 952	5 156
за одержаними авансами	2 203	313
за розрахунками з учасниками	990	3 740
доходи майбутніх періодів	808	808
інші поточні зобов'язання	2 306	4 482
Разом:	423 286	365 032

Станом на 31.12.2020р. сума поточних зобов'язань і забезпечень — **423 286 тис. грн.**, до складу яких включено:

- **Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями** на 31.12.2020 року включає в себе заборгованість по нарахованих відсотках по кредиту з нерезидентом Компанією «Arrowcrest Limited», строк оплати яких 31.12.2035 року.

За 2020 рік було нараховано відсотків у розмірі 37 260,45 дол.США, що еквівалентно 830 602,11 грн. по курсу НБУ на останній день 4-го кварталу 2020р.

Також, щоквартально на дату складання фінансової звітності Товариство здійснює нарахування курсових різниць на залишок заборгованості. Так, у 2020 році сума відмінних (отрицательных) курсових різниць склала 66 442 тис.грн., позитивних (положительных) – 15 299 тис.грн. Суми курсових різниць підприємство направляє на зменшення або збільшення «Додаткового капіталу». В Декларації про прибуток підприємства Товариство коригує фінансовий результат (збільшує) на суму нарахованих відсотків. Сальдо заборгованості по нарахованих відсотках станом на 31.12.2020 року складає 11 134 831,12 дол. США, або **314 832 895,99 грн.**

- **Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги** — **95 697 тис. грн.**, у тому разі основні:

№ з/п	Назва кредитора	Сума, тис. грн.
1	ТОВ УГМК	733
2	ДП з П ЕСКО	1 099
3	Manitowoc Crane Group France	63 800 Євро / 545 759 дол.США / 17 648 тис.грн

№ з/п	Назва кредитора	Сума, тис. грн.
4	Artigiana Arredi	25 785,60 дол.США / 896 тис.грн.
5	ДП ТОВ «ПБП «Азовінтекс»	7 172
6	Bond Line Limited	2 371 046,57 дол.США / 67 040 тис.грн.
7	Інші	1 109

Питома вага кредиторської заборгованості – це заборгованість по Компанії Bond Line Limited (Кіпр), яка виникла як кредитна згідно кредитного договору № ST-106 від 02.02.2006 року на суму 1 400 000 дол.США з нарахуванням 6 % річних та строком погашення основної суми процентів та кредиту не пізніше 02 лютого 2018 року. Кредитний договір був зареєстрований у Національному Банку України за № 626 від 05.05.2006 року. Після того, як строк погашення позики та відсотків сплинув, сторони не укладали ніяких додаткових угод, у НБУ нічого не реєстрували. У 2018 році ТОВ «ПБП «Азовінтекс» перенесло заборгованість із кредитної довгострокової у кредиторську у сумі – 1 400 000 дол.США- основна сума боргу, та 971 046,57 дол.США - відсотки. У подальшому відсотки не нараховувались.

- **Зобов'язання за розрахунками з бюджетом — 947 тис. грн., у тому числі:**

№ з/п	Назва податків	тис.грн.
		Сума
1	ПДФО (податок з доходів фізичних осіб), військовий збір	626
2	Податок на додану вартість	321

- **Поточна кредиторська заборгованість зі страхування (ЄСВ) — 548 тис. грн.**
- **Зобов'язання за розрахунками з оплати праці — 4 952 тис. грн.**

Заборгованість по розрахунках зі страхування складається з сум ЄСВ по Київській філії, яка є самостійним платником цього податку у сумі 7,0 тис.грн., заборгованості ТОВ «ПБП «Азовінтекс» у сумі 365,0тис.грн., а також заборгованості по внесках на соціальне страхування по Волзькій філії РФ за період 2014 рік. Так саме розшифровується заборгованість по оплаті праці:

Показник	Київська філія	Волзька філія	тов «ПБП «Азовінтекс», нарахування за виконання робіт:		Всього
			за основним контрактами	по ПАТ «АМК» г.Алчевськ; депонована з/пл	
Розрахунки зі страхування	7	176	365	-	548
Розрахунки з оплати праці	24	296	4 263	369	4 952

При закритті (зняття з реєстрації) Волзької філії сума буде зарахована у доходи підприємства. Сума депонованої зарплати – 369 тис.грн. – це оплата праці працівників, які були у штаті ТОВ «ПБП «Азовінтекс», на зараз місце проживання яких – тимчасово окупована територія. Виплати здійснити не можливо. Розрахунок буде проведений після зняття окупації.

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками - 990 тис. грн., а саме розрахунки по нарахованим за період 1-го квартал 2008 року, дивіденди нараховані у 4-му кварталі 2019 року.

- Інші поточні зобов'язання — 2 308 тис. грн., у тому разі:

тис.грн		
№ з/п	Найменування	Сума
1	Розрахунки з підзвітними особами	247
2	Податковий кредит (644)	2 061

- Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 2 203 тис. грн. на 31.12.200р., у тому разі основні кредитори:

тис.грн.		
Назва кредитора	Найменування товару, послуги	Сума
ТОВ «ТЗК №1»	попередня сплата за щебінь	117
ТОВ «Фурлендер Віндтехнолоджі»	аванс на виконання робіт будівельною технікою	1 874
ТОВ «Феррум-Азов»	попередня сплата за щебінь	40
Інші		172

- Доходи майбутніх періодів - 808 тис. грн. на 31.12.200р., у тому разі по контрагентам:

тис.грн.	
Контрагент	сума
ТОВ «Терраленд»	264
ТОВ «Фурлендер Віндтехнолоджі»	535
Фізична особа Сєдов	9

Капітал.

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал складає 211 250 668 грн. Капітал сформований повністю.

тис.грн		
Назва	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2019 р.
Статутний капітал	211 251	211 251
Додатковий капітал	-487 209	-324 237
Резервний капітал	26 849	26 849
Нерозподілений прибуток	-330 987	-313 446
Всього капітал:	-580 096	-399 583

Примітка 8. Звіт про сукупний дохід

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображаються в момент виникнення незалежно від дати нарахування коштів і відображаються, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

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

1. Дохід від реалізації

Найменування	тис.грн.	
	2020 рік	2019 рік
чистий дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг, у т.р.	149 369	189 165
-будівництво житлових і нежитлових будівель	2744,2	3 275,1
-діяльність вантажного автомобільного транспорту	70 347,3	136 723,6
-оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	72 372,4	41 515,8
-надання в оренду будівельних машин і устаткування	3905,5	7 650,3

2. Інші операційні доходи:

Найменування	тис.грн.	
	2020 рік	2019 рік
доходи від орендних операцій та компенсацій комунальних послуг	4 422	3 821
доходи від реалізації основних засобів	-	590
доходи за раніше виконані роботи на ТОВ «ТАГМЕТ», РФ по рішенням суду		14 088
інші доходи від операційної діяльності	74	247
Разом:	4 496	18 746

3. Собівартість:

Найменування	тис.грн.	
	2020 рік	2019 рік
Разом:	112 283	115 179

4. Адміністративні витрати:

Найменування	тис.грн.	
	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2019 р.
витрати на персонал – оплата праці	25 661	33 745
утримання основних засобів	1 355	1 616
витрати на відрядження	412	536
амортизація основних засобів	1 044	1 032
послуги банків	196	201
витрати на ЕСВ	2 035	1 830
інші	4 022	3 329
Разом:	34 725	42 289

5. Інші оперативні витрати:

Найменування	тис.грн.	
	2020 рік	2019 рік
списання сумнівних безнадійних боргів	722	1 106
сума нарахованих податків, зборів	5 957	6 339
втрати від операційної курсової різниці	37 095	13 247
визначені штрафи, пені, неустойки	797	2 700
коригування резерву суми боргів	- 20 092	-
інші витрати операційної діяльності	2 409	6 214
Разом:	26 888	29 606

6. Інші доходи:

Найменування	тис.грн.	
	2020 рік	2019 рік
дохід від курсових різниць	4 688	15 390
дохід від отриманих відсотків	363	1 552
списання безнадійної кредиторської заборгованості	690	20 463
інші доходи	326	158
Разом:	6 067	37 563

7. Фінансові витрати:

Найменування	тис.грн.	
	2020 рік	2019 рік
відсотки за кредит	831	772
Разом:	831	772

8. Інші витрати:

Найменування	тис.грн.	
	2020 рік	2019 рік
собівартість реалізованих фінансових інвестицій	166	-
коригування курсової різниці	2 501	-83 622
інші витрати	79	95
Разом:	2 746	-83 527

9. Податок на прибуток.

Згідно з прийнятою обліковою політикою витрати (дохід) по податку на прибуток за звітний рік визначаються виходячи з поточного податку на прибуток з нарахуванням відстроченого податкового зобов'язання та відстроченого податкового активу. У зв'язку з відсутністю прибутку податкові різниці не нараховувалися.

Примітка 9. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи ТОВ «ПБП «Азовінтекс» у 2019 та 2020 роках та залишок грошових коштів на початок та кінець 31.12.2020 року виглядає наступним чином:

Найменування	тис.грн.	
	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2019 р.
рух коштів у результаті операційної діяльності	-16 203	26 969
рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	-2 642	-3 864
рух коштів у результаті фінансової діяльності	-1 345	-11 242
чистий рух грошових коштів	-20 190	11 863
вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-231	-518
Залишок коштів на кінець періоду:	299	20 720

Примітка 10. Операції з пов'язаними сторонами.

1. Операції з власниками

У 2020 році підприємство здійснювало виплату дивідендів, які були нараховані у 2019 році.

Виплата проведена на суму **2 750 тис.грн.**

2. Договори

З одним із власників Тарутою С.О. підприємство уклало договір №522/2007-333 від 01.11.2007 року, згідно якого Тарута С.О. надає в оренду ТОВ «ПБП «Азовінтекс» належне йому приміщення, розташоване у м.Київі, для офісу Київської філії ТОВ «ПБП «Азовінтекс». Щомісячно ТОВ «ПБП «Азовінтекс» нараховує Таруті С.О. орендну плату у розмірі 20 000грн, а також утримує та перераховує до бюджету ПДФО та військовий збір.

Так, за 2020 рік нараховано орендної плати у сумі 240 тис.грн., утримано податків 46,8тис.грн., до виплати – 193,2 тис.грн. У 2020 році виплата не проводилася. Кредитна заборгованість з урахуванням залишків на 01.01.2021р. складає 587,9 тис.грн.

Примітка 11. Потенційні умовні зобов'язання.

Фактичні зобов'язання

Фактичні зобов'язання Товариства в основному представлені поточними зобов'язаннями, одержаними авансами, резервами на забезпечення виплат відпусток персоналу, а також нарахованими до сплати в бюджет податками та заборгованістю з заробітної платні персоналу, термін сплати яких на дату складання фінансової звітності не наступив.

Оподаткування

Податкове законодавство України, чинне або те, що по суті вступило в силу на кінець звітного періоду, допускають можливість різних тлумачень в застосуванні до операцій та діяльності Товариства. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, і офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути успішно оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, що не мають чіткого економічного обґрунтування або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимоги податкового законодавства. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарних роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. За певних обставин перевірка може поширюватися на більш ранні періоди.

На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. У 2020 році на фоні пандемії, продовження конфлікту на сході країни та складної політичної ситуації, відновлення економіки в цілому відбувається досить повільно і не у всіх секторах. Зберігаються дефіцит бюджету, значний державний борг.

Уряд спрямовує свою політику на асоціацію з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючого дисбалансу в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.

Однак економічне зростання залишається повільним через несприятливе зовнішнє середовище, невизначеність пов'язану із конфліктом на сході та щодо швидкості запровадження реформ в умовах складної політичної ситуації.

Прискорення темпів росту економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності реформ та продовження фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства, але не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на його діяльність у зв'язку з соціально-політичними та економічними подіями в країні, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства.

Пандемія, подальше існування політичної та економічної нестабільності може призвести до непередбачених змін економічної ситуації, які вплинуть на діяльність Товариства.

Невизначеність політичних, юридичних, податкових та нормативно-законодавчих умов функціонування, включаючи можливість змін негативного характеру, може значною мірою вплинути на можливість Товариства успішно здійснювати виробничу діяльність.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Примітка 12. Управління фінансовими ризиками.

Становлення ринкових відносин у економіці України поставило підприємства в принципово нові умови - умови невизначеності та ризику. В діяльності господарчих суб'єктів практично щодня виникає необхідність приймати різного роду рішення, а володіння якомога точною та повною інформацією про проблему та її можливі наслідки є запорукою їх раціональності. Однак, інформація, яка необхідна для прийняття цих рішень, як і всі інші ресурси, найчастіше обмежена, що змушує підприємства функціонувати в умовах неповної інформованості, коли майбутній розвиток ситуацій та кінцеві результати господарських операцій спрогнозувати дуже складно.

Згідно зі статтею 42 Господарського кодексу України, підприємництво – це самостійна,

ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку.

Узагальнюючи викладене вище можна зробити висновок, що діяльність усіх господарюючих суб'єктів завжди супроводжується наявністю ризиків, не виключеннями є і ТОВ «ПБП «Азовінтекс». У сучасних умовах стає неможливим управляти підприємством без урахування їх впливу, а для ефективного ведення бізнесу необхідно не тільки знати про присутність ризику, а й уміти правильно ідентифікувати конкретний ризик.

Управління ризиками на ТОВ «ПБП «Азовінтекс» включає розробку і реалізацію економічно обґрунтованих рекомендацій і заходів. Управління ризиком спирається на результати оцінки ризиків, техніко-технологічний і економічний аналізи потенціалу і середовища функціонування підприємства, нормативну базу господарювання, що діє, і прогнозовану, економіко-математичні методи, маркетингові та інші дослідження.

Об'єктом оцінки і управління ризиком є стратегічні вирішення підприємства, стратегічний план, що містить ряд тверджень майбутнього розвитку зовнішнього по відношенню до підприємства середовища, рекомендацій по образу дій керівництва і колективу підприємства, прогнозних висловів про реакції на планованих стратегічних заходах споживачів продукції, постачальників сировини, конкурентів і ін.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нараження на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;

ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів;

кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що має валютні залишки та заборгованості. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку.

Ризик втрати ліквідності

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі ризики, як:

- пандемія;
- економічної ситуації в країні;
- політичної ситуації в країні, через географічне розташування підприємства та основних засобів в близькості до зони ООС;
- жорсткої конкуренції на будівельному ринку та на ринку продажу будівельних матеріалів;
- наявність кваліфікованих робітників (водії, механізатори, машиністи кранів, будівельні робочі професії).

Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Примітка 13. Цілі та політика управління ризиками в період пандемії

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Найбільш значущим для ТОВ «ПБП «Азовінтекс» ризиком, пов'язаним із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, стає маркетинговий ризик, який необхідний для розгляду в доповнення раніше оцінених ризиків. В даний час управління ризиками стає невід'ємною частиною стратегічного й оперативного управління для ТОВ «ПБП «Азовінтекс», яке намагається забезпечити безперервне зростання та розвиток свого бізнесу. Ризик в сфері маркетингу можна визначити як окрему функцію управління маркетингом, який відбивається в маркетинговому плані. В маркетинговий план входить шість елементів: аналіз ситуації, цілі, стратегія, тактика, бюджет і контроль.

З точки зору **планування безперервності бізнесу та управління** надзвичайними ситуаціями в разі з пандемією COVID-19 ТОВ «ПБП «Азовінтекс» вжито такі заходи для подолання майбутньої невизначеності:

1. Формування команди з прийняття рішень в надзвичайних ситуаціях

Для визначення складу команди оцінені сильні професійні сторони її членів і при необхідності будуть залучені фахівці з урахуванням специфіки діяльності товариства.

2. Оцінка ризиків та уточнення механізмів, планів екстреного реагування та поділу робочих обов'язків

В умовах виробничої ситуації, що загрожує небезпекою життю працівників товариства,

керуючись ст. 29 Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб» та постановою КМ України від 11.03.2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19», ТОВ «ПБП «Азовінтекс» видано наказ № 8-0 від 17.03.2020 року «О предотвращении распространения инфекционных и вирусных заболеваний», згідно з яким розроблена метода санітарно-гігієнічних заходів, організація роботи працівників за графіками скорочених робочих днів або тижня, можливість віддаленої роботи в режимі реального часу через Інтернет, надання працівникам відпуск без збереження заробітної плати виключно за згодою працівників.

3. Розробка механізму позитивної взаємодії з співробітниками, клієнтами та постачальниками та створення стандартизованих комунікаційних документів

Важливо стабілізувати ланцюги поставок і самосвідомість працівників і зовнішніх партнерів, а також оптимізувати систему управління поширенням інформації та обслуговування клієнтів, щоб уникнути формування негативної громадської думки через здійснення недбалих або непослідовних дій.

У той же час необхідно використовувати існуючу інформаційну систему підприємства для збору, передачі та аналізу інформації про епідемію й оперативного надання даних про ризики.

4. Підтримка фізичного та психічного здоров'я співробітників та аналіз характеру різних функцій і робочих місць для забезпечення належного відновлення роботи

ТОВ «ПБП «Азовінтекс» встановити систему контролю за станом здоров'я персоналу та забезпечити конфіденційність інформації про здоров'я працівників.

Товариство забезпечує безпеку робочого середовища шляхом обов'язкового прибирання та дезінфекції робочих місць відповідно до санітарно-гігієнічних вимог органів охорони здоров'я в період поширення інфекційних захворювань.

Товариство висвітлює питання безпеки в період епідемії, по самозахисту та підвищує їх обізнаність в питаннях безпеки та запобігання ризикам.

Примятка 14. Умовні зобов'язання.

В ході звичайної діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. За умовами МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Товариство визнає умовним зобов'язанням таке можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, що не повністю контролюються підприємством. За станом на 31 грудня 2020 року умовні зобов'язання у Товаристві не визнаються.

Крім того, Товариство виступає стороною інших судових позовів і претензій. Товариство вважає, що максимальна відповідальність, яка може виникнути у результаті таких позовів та претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан та результати його діяльності у майбутньому.

Примятка 15. Звітність за сегментами.

Згідно обліковій політиці інформація з операційних сегментів застосовується виключно за запитом власника або, якщо керівництво вважає, що надання такої інформації важливе користувачам його фінансової звітності для оцінки характеру і фінансового впливу видів

