



Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«КАПІТАЛ АУДИТ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549

Код ЄДРПОУ 38520462

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим.№1

тел. (061) 213-17-45, e-mail: af.kapitalaudit@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо повного пакету фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«МЕТІНВЕСТ -ПРОМСЕРВІС»

за 2020 рік

Власникам корпоративних прав
ТОВ «МЕТІНВЕСТ -ПРОМСЕРВІС»

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ -ПРОМСЕРВІС», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Наявність та оцінки поточної дебіторської заборгованості

Наша особлива увага до цього питання спричинена, перш за все тим, що дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є суттєвою статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р складає 73,5 % вартості активів Товариства. Крім того, більша частина заборгованості виникла у операціях із пов'язаними сторонами.

Облікова політика Товариства та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості викладені в пунктах 3, 4, 6 та 9 Приміток до фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Товариства щодо визнання дебіторської заборгованості та щодо знецінення дебіторської заборгованості;

Провели ідентифікацію пов'язаних сторін, а також надали запити управлінському персоналу та отримали письмові запевнення щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності у відповідності до вимог МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;

Надали запити щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами.

Отримали та проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитам;

Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення дебіторської заборгованості та отримання грошових коштів після звітної дати;

Перевірили обґрунтованість та повноту розрахунку резерву знецінення дебіторської заборгованості;

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2020 рік, в тому числі із пов'язаними особами;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Також в результаті проведених процедур ми отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними сторонами. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Товариство порушує норми чинного законодавства при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами.

Наявність та оцінки поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги

Значна увага до цього питання спричинена тим, що кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є суттєвою статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства. Протягом року відбулося значне зростання кредиторської заборгованості і станом на 31.12.2020 р. вона складає практично всю суму вартості власного капіталу та зобов'язань Товариства. Крім того, більша частина заборгованості виникла у операціях із пов'язаними сторонами.

Облікова політика Товариства та розкриття інформації щодо поточної кредиторської заборгованості викладені в пунктах 4, 6 та 9 Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Товариства щодо визнання зобов'язань;

Провели ідентифікацію пов'язаних сторін, а також надали запити управлінському персоналу та отримали письмові запевнення щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності у відповідності до вимог МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;

Надали запити щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами.

Отримали та проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Товариства;

Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення зобов'язань;

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2020 рік, в тому числі із пов'язаними особами;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Зважаючи на отримані нами докази ми дійшли висновку про обґрунтованість оцінки у фінансовій звітності Товариства розрахунків із постачальниками та належне розкриття відповідної інформації.

Інша інформація

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті з управління ТОВ «МЕТІВЕСТ -ПРОМСЕРВІС» за 2020 рік була отримана до дати Звіту незалежного аудитора. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію несе управлінський персонал компанії.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Звіт з управління було складено відповідно до вимог законодавства і цей звіт узгоджується з фінансовою звітністю за 2020 рік.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час

аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 вимагається у аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, наводити додаткову інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності ТОВ «МЕТІНВЕСТ - ПРОМСЕРВІС» за 2020 рік рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «МЕТІНВЕСТ - ПРОМСЕРВІС» від 31 грудня 2020 року. Аудит фінансової звітності ТОВ «МЕТІНВЕСТ - ПРОМСЕРВІС» за 2020 рік ми здійснюємо другий рік.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Аудиторський звіт, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства. Незначні помилки та помилки в межах суттєвості, виявлені під час аудиту, не виправлялись.

Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві

викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Інше

Цей аудиторський звіт узгоджений із додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Протягом звітного року ми не надавали послуги, перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «Капітал Аудит» є незалежними від ТОВ «МЕТІНВЕСТ -ПРОМСЕРВІС» під час проведення аудиту фінансової звітності компанії за 2020 рік.

У звітному році ТОВ «АФ «Капітал Аудит» не надавало ТОВ «МЕТІНВЕСТ -ПРОМСЕРВІС» інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Аудит», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Падалка О.О.



Від імені ТОВ «АФ «Капітал Аудит» директор Дядюра І.Г.

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим. № 1,
тел. (061) 213-17-45

26 травня 2021 року



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС"** Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
Територія **ЗАПОРІЗЬКА** за ЄДРПОУ 39641616
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ 2310100000
Вид економічної діяльності **Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення** за КОПФГ 240
за КВЕД 33.12

КОДИ		
2021	01	01
39641616		
2310100000		
240		
33.12		

Середня кількість працівників 7 969
Адреса, телефон вулиця Південне Шосе, буд. 72, Заводський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69008 568051
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 "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	23 167	21 144
первісна вартість	1001	32 228	43 232
накопичена амортизація	1002	9 061	22 088
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 945	8 634
Основні засоби	1010	274 376	220 827
первісна вартість	1011	418 919	433 103
знос	1012	144 543	212 276
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	8 463	143 192
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	316 951	393 797
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	190 346	56 742
Виробничі запаси	1101	27 853	14 202
Незавершене виробництво	1102	154 761	41 103
Готова продукція	1103	4 204	1 418
Товари	1104	3 528	19
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 276 960	2 113 900
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	278 534	276 027
з бюджетом	1135	16 705	25 126
у тому числі з податку на прибуток	1136	6 239	6 239
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 700	4 891
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 810	830
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 810	830
Витрати майбутніх періодів	1170	3	13
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	1 698	5 224
Усього за розділом II	1195	2 771 756	2 482 753
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	126
Баланс	1300	3 088 707	2 876 676

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	97 100	97 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3 849	3 849
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 343	(612 007)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	119 292	(511 058)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 717	2 705
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 717	2 705
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Вексели видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 586	1 731
товари, роботи, послуги	1615	2 715 085	3 136 317
розрахунками з бюджетом	1620	18 756	19 395
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	21 280	21 973
розрахунками з оплати праці	1630	77 252	77 328
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	35
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	120 370	122 905
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 352	5 345
Усього за розділом III	1695	2 965 698	3 385 029
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 088 707	2 876 676

Керівник

Жук Андрій Віталійович

Головний бухгалтер

Каркошкіна Сніжана Валеріївна

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

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КАПІТАЛЬНА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»
Т. ДЯДЮРА

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
39641616		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 495 063	3 234 968
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 949 085)	(3 010 024)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	224 944
збиток	2095	(454 022)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	583 898	1 049 604
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(243 865)	(235 507)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(622 491)	(1 082 409)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(736 480)	(43 368)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	474
Інші доходи	2240	485	514
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 667)	(961)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(27 417)	(19 405)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(765 079)	(62 746)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	134 729	7 960
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(630 350)	(54 786)

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	(630 350)	(54 786)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	152 064	175 907
Витрати на оплату праці	2505	1 946 500	2 023 411
Відрахування на соціальні заходи	2510	430 604	442 856
Амортизація	2515	97 109	73 646
Інші операційні витрати	2520	490 134	649 840
Разом	2550	3 116 411	3 365 660

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Жук Андрій Віталійович

Головний бухгалтер

Каркошкіна Сніжана Валеріївна

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
39641616		

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	3 740 082	4 054 400
Повернення податків і зборів	3005	-	19
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	44 486	38 542
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	439	455
Надходження від повернення авансів	3020	237	757
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	121	286
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	3	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 407	793
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(905 060)	(847 560)
Праці	3105	(1 552 654)	(1 589 560)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(434 543)	(434 773)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(673 162)	(646 330)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(10 246)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(280 741)	(234 588)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(392 421)	(401 495)
Витрачання на оплату авансів	3135	(18 760)	(359 922)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(56)	(25)
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	(92 855)	(86 622)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	110 685	130 460
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	6	1 272

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(111 904)	(133 856)
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	-111 898	-132 584
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 767)	(1 495)
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	-1 767	-1 495
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 980	-3 619
Залишок коштів на початок року	3405	3 810	7 429
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	830	3 810

Керівник

Жук Андрій Віталійович

Головний бухгалтер

Каркошкіна Сніжана Валеріївна

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(630 350)	-	-	(630 350)
Залишок на кінець року	4300	97 100	-	-	3 849	(612 007)	-	-	(511 058)

Керівник

Жук Андрій Віталійович

Головний бухгалтер

Каркошкіна Сніжана Валеріївна

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС" за ЄДРПОУ
(найменування)

КОДИ		
2020	01	01
39641616		

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	97 100	-	-	2 729	74 249	-	-	174 078
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	97 100	-	-	2 729	74 249	-	-	174 078
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(54 786)	-	-	(54 786)
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	-	-	-	1 120	(1 120)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

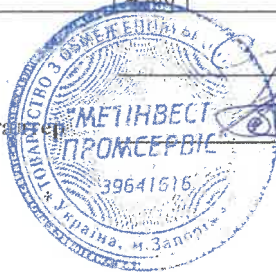
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	1 120	(55 906)	-	-	(54 786)
Залишок на кінець року	4300	97 100	-	-	3 849	18 343	-	-	119 292

Керівник

Рубцов Михайло Юрійович

Головний бухгалтер

Каркошкіна Сніжана Валеріївна



**ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ**



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ
ЗА 2020 РІК

1. Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС» (далі - ТОВ «МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС» або Компанія) створено в 2015 році, як підприємницьке товариство у формі товариства з обмеженою відповідальністю за рішенням Установчих зборів учасників. Основною діяльністю Компанії є ремонт, технічне обслуговування та будівництво, а також одержання прибутку від виробничої, торгової та комерційної діяльності, дозволеної законодавчими актами України, з метою задоволення соціальних і економічних інтересів.

Господарська діяльність Компанії здійснюється у відповідності з прийнятою програмою надання послуг, затвердженим річним бюджетом та фінансовим планом підприємства. Напрямки діяльності Компанії протягом періоду існування не змінювались.

Компанія входить до складу вертикально інтегрованої гірничо-металургійної групи компаній МЕТІНВЕСТ. Власником Товариства є PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY «METINVEST B.V.» (укр. – ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ Б.В.»).

2. Операційне середовище та економічна ситуація

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

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

НБУ дотримується політики облікових ставок, що відповідає цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в 2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову політику зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання з 18,0% з 7 вересня 2018 року до 6,0%, що діє з 12 червня 2020 року.

У 2019 році НБУ продовжив ослаблення обмежень валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30%, починаючи з 1 березня 2019 року, і згодом, з 20 червня 2019 року, була повністю

скасована. Крім того, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, з 16 травня 2019 року збільшився з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендів, що виплачуються українським компаніям нерезидентам до 12 мільйонів євро на місяць і згодом 10 липня 2019 року скасував це обмеження.

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

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018-2020 р.р. Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро.

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

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

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

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

3. Істотні бухгалтерські оцінки

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

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

Основні засоби. Керівництво Компанії щороку проводить аналіз для оцінки того факту, чи відрізняється суттєво балансова вартість об'єктів основних засобів від їхньої справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Аналіз оснований на індексах цін, змінах технологій, коливаннях валютних курсів після дати останньої переоцінки, рентабельності діяльності та інших актуальних факторах. Якщо результати аналізу свідчать про те, що справедлива вартість основних засобів суттєво відрізняється від їхньої балансової вартості, Компанія проводить додаткову переоцінку.

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

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого будуть реалізовані ці збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень, які базуються на вірогідних строках та рівні майбутніх оподатковуваних прибутків, та застосування стратегії планування майбутніх податків.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює вірогідність дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах, а також визначення історичного проценту збитку для кожної категорії дебіторів. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх зіставлення зі встановленими термінами кредитування клієнтів, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якби фактично повернені суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, Компанії довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

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

4. Основа підготовки та ключові положення облікової політики

Фінансова звітність (далі - фінансова звітність) ТОВ «МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС» була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Положення облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів, якщо не вказано інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Компанії застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань,

доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнитися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ, описані в Примітці 3.

Суми у примітках до фінансової звітності відображені у тисячах гривень.

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності Компанії оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якій Компанія працює (функціональної валюти). Суми у фінансовій звітності оцінені і представлені у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою валютою представлення звітності для ТОВ «МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС».

Операції в іноземній валюті обліковуються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати на підставі обмінного курсу, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює Національний банк України (НБУ) на відповідну звітну дату. Прибуток та збитки від курсових різниць, що виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, відображаються у складі курсових різниць у звіті про фінансові результати.

Станом на 31 грудня 2020 року курс обміну долара до гривні становив 28,2746 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 року курс обміну долара до гривні становив 23,6862 гривні за 1 долар США).

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

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

Аналітичний облік нематеріальних активів здійснюється за класифікаційними групами та окремо по кожному об'єкту. Придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

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

Збільшення балансової вартості основних засобів за підсумками переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід та збільшує резерв переоцінки в капіталі. Після переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується з валової балансової вартості активу, після чого чиста вартість активу трансформується до його переоціненої вартості. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того ж активу, визнається у звіті про сукупний дохід і зменшує раніше визнаний резерв переоцінки у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у звіті про фінансові результати. Резерв переоцінки, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або по мірі використання Компанією цього активу. В останньому випадку реалізована сума переоцінки являє собою різницю між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу і амортизацією на основі його первісної вартості.

Після визнання основні засоби поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти, вартість яких значна і які можуть амортизуватися окремо.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати. При продажу переоцінених активів суми, включені в інші резерви, переносяться на нерозподілений прибуток.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі – до 60 років;

Споруди – до 60 років;

Об'єкти благоустрою території – до 15 років;

Інженерні комунікації – до 15 років;

Передавальні пристрої та механізми – мостові, руднорейферні, порталні крани – до 20 років;

Передавальні пристрої та механізми – до 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва – до 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів – до 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку – до 10 років;

Офісна техніка – до 5 років;

Інформаційні системи і персональні комп'ютери – до 4 роки;

Транспортні засоби – залізничний - тепловози – до 25 років;

Транспортні засоби – залізничний - вагони/піввагони/думпкери/ та ін. вагони – до 20 років;

- Транспортні засоби – авто – до 10 років;
- Транспортні засоби – водний – до 10 років;
- Автомобілі загального призначення – до 5 років;
- Офісні меблі та пристосування – до 7 років;
- Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;
- Інші основні засоби – до 10 років.

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

Ліквідаційна вартість активу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б у даний час від вибуття активу, за вирахуванням витрат на реалізацію, якби актив вже був у тому віці і в тому стані, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю.

Балансова вартість активу негайно зменшується до вартості відшкодування, якщо балансова вартість вище вартості відшкодування.

Незавершене будівництво. Незавершене будівництво являє собою аванси за основні засоби та вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація на такі активи не нараховується до їх введення в експлуатацію. Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Знецінення нематеріальних активів та основних засобів. Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання залежно від того, яка з них вища. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Первісне визнання фінансових інструментів. При первісному визнанні Компанія повинна оцінювати фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю. Якщо актив або зобов'язання обліковується не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, дана справедлива вартість може бути збільшена або зменшена на суму витрат, які пов'язані з укладанням угоди та які мають пряме відношення до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Якщо актив або зобов'язання обліковується за справедливою вартістю через прибуток або збиток, ці витрати відображаються у складі прибутку або збитку.

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

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю (або через інший сукупний дохід, або через прибуток або збиток), і
- які оцінюються за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від бізнес-моделі Компанії для управління фінансовими активами та договірних умов грошових потоків.

Компанія в подальшому оцінює інвестиції в інструменти капіталу за справедливою вартістю. Керівництво прийняло рішення про представлення прибутків та збитків від зміни справедливої вартості таких інвестицій у складі іншого сукупного доходу, тому не відбувається подальшої рекласифікації прибутків та збитків від зміни справедливої вартості до прибутку або збитку після припинення визнання інвестиції. Дивіденди від таких інвестицій продовжують визнаватися у прибутку або збитку як інші операційні доходи, коли виникає право Компанії на отримання платежів.

Зміни у справедливій вартості фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток визнаються в інших операційних доходах / (витратах) у звіті про прибутки та збитки. Збитки від знецінення (та сторнування збитків від знецінення) по інвестиціях у капітал, які оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не відображаються окремо від інших змін справедливої вартості.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком строків погашення більше 12 місяців після дати балансу. Вони класифікуються як необоротні активи.

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну та зважену на ймовірність суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, (ii) часову вартість грошей та (iii) усю необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною на звітну дату без надмірних витрат або зусиль, включаючи інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактні активи відображаються в балансі за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату Компанія має два види фінансових активів, що підлягають під розрахунок очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість від реалізації товарів і послуг.

Компанія використовує різні підходи для аналізу очікуваних кредитних збитків, що пов'язані з фінансовими активами від пов'язаних сторін, значних клієнтів та інших клієнтів.

Для всіх суттєвих боржників та пов'язаних сторін розрахунків очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі їх фінансових результатів та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо такий є. Ставка очікуваних кредитних збитків розраховується як різниця між середньою дохідністю облігацій компаній з аналогічним кредитним ризиком (з поправкою на термін погашення) та, безризиковою ставкою та премією за ліквідність.

Для індивідуально незначних боржників Компанія розраховує очікувані кредитні збитки, використовуючи матрицю резервування, групуючи клієнтів за країною розташування. Ця матриця базується на історичних показниках дефолту боржників протягом очікуваного терміну погашення фінансової дебіторської заборгованості та коригується на прогнозні оцінки.

Компанія не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансового активу коли: (i) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або (ii) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або (iii) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив.

Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань. Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком (i) похідних інструментів, фінансових зобов'язань, що утримуються для торгівлі, умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу та інших фінансових зобов'язань, визначених як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Запаси. Товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них нижча. Вартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вираженням розрахункових витрат на завершення роботи над активом та відповідних витрат на збут.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення.

Передплати. Передплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Якщо є свідоцтво того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про фінансові результати.

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

Витрати майбутніх періодів. Витрати майбутніх періодів обліковуються за первісною вартістю мінус подальша амортизація. Витрати майбутніх періодів відображаються в звіті про фінансові результати за допомогою амортизації, протягом періоду використання відповідних елементів у виробничому процесі.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток у фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного та попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані як компонент операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до дозволеного спрощення при початковому визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її початковому обліку не впливає ні на фінансову, ні на податковий прибуток. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з попередніх періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за двома ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорті товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг враховується в момент отримання товарів чи послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, в залежності від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ виникає в момент сплати податку.

ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка від реалізації відображається без ПДВ і знижок.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) Компанія виконує контрактне зобов'язання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом. Контроль включає в себе здатність перешкоджати визначенню способу використання і отримання вигод від активу іншими організаціями. Вигодами від активу є потенційні грошові потоки (надходження або скорочення вибуття грошових коштів), які можуть бути отримані безпосередньо або побічно.

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається Компанією, застосовуючи наступні п'ять кроків:

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

Компанія має визначити в момент укладення договору, чи виконує вона контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання контрактного зобов'язання. Компанія повинна вибрати метод оцінки ступеня виконання, який відповідає чітко сформульованій

меті, яка б показала ефективність діяльності Компанії, тобто задоволення контрактного зобов'язання Компанії щодо передачі контролю над товарами та послугами клієнту.

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

Відсотки визнаються в тому звітному періоді, до якого вони належать, методом ефективної ставки відсотка виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів.

Продаж товарів. Виручка від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над товарами.

Надання послуг. Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються. Виручка визначається на підставі фактичної відстані щодо загальної очікуваної відстані при доставці.

Визнання витрат. Витрати враховуються за методом нарахування. На рахунках «Собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг» ведеться облік виробничої собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та інші витрати не включаються до складу виробничої собівартості готової та реалізованої продукції, а тому інформація про такі витрати узагальнюється на рахунках обліку витрат звітного періоду - "Адміністративні витрати", "Витрати на збут", "Інші операційні витрати", «Інші витрати».

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

5. Застосування нових стандартів

При складанні фінансової звітності Компанія враховувала вплив наступних нових стандартів, змін до стандартів та тлумачення, які набрали чинності з 1 січня 2020 року:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ці зміни до стандартів, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

6. Розкриття до статей балансу

Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2020 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена на амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	32 228	9 061	11 004	13 027	43 232	22 088
Разом	32 228	9 061	11 004	13 027	43 232	22 088

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена на амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	13 714	1 666	18 514	7 395	32 228	9 061
Разом	13 714	1 666	18 514	7 395	32 228	9 061

Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2020 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	Знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос
Машини та обладнання	178 022	65 821	3 569	15 045	10 689	34 418	166 546	89 550
Транспортні засоби	73 945	20 898	5 634	545	532	14 032	79 034	34 398
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	53 432	16 504	2 997	3 677	1 963	12 581	52 752	27 122
Інші основні засоби	75 792	3 592	9 059	1 755	210	6 149	83 096	9 531
Малоцінні необоротні матеріальні активи	37 728	37 728	17 523	3 576	3 576	17 523	51 675	51 675
Разом	418 919	144 543	38 782	24 598	16 970	84 703	433 103	212 276

•

Інформація про рух основних засобів за 2019 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	Знос
Машини та обладнання	121 416	35 973	58 295	1 689	1 576	31 424	178 022	65 881
Транспортні засоби	45 949	10 164	28 146	150	150	10 884	73 945	20 881
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	34 007	7 059	19 590	165	140	9 585	53 432	16 581
Інші основні засоби	14 462	949	61 330	-	-	2 643	75 792	3 581
Малоцінні необоротні матеріальні активи	26 162	26 162	12 670	1 104	1 104	12 670	37 728	37 728
Разом	241 996	80 307	180 031	3 108	2 970	67 206	418 919	144 581

У складі транспортних засобів відображаються активи права користування, балансова вартість яких на 31.12.2020 року складає 4 720 тис.грн. (на 31.12.2019 року – 7 033 тис.грн.).

Підприємством укладені угоди стосовно оренди активів. Відповідно до умов угоди ця оренда є короткостроковою. Сума грошових коштів сплачених за короткострокову оренду в 2020 році склала 2 142 тис.грн., в 2019 році склала 2 454 тис.грн..

Запаси

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина і матеріали	5 570	10 135
Паливо	203	542
Будівельні матеріали	350	845
Запасні частини	497	671
Малоцінні та швидкозношувані предмети	7 582	15 660
Незавершене виробництво	41 103	154 761
Готова продукція	1 418	4 204
Товари	19	3 528
Разом	56 742	190 346

За 2020 рік Компанія визнала дохід від товарно-матеріальних запасів в сумі – 151 тис.грн., за 2019 рік знецінення на 103 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	2 114 629	2 277 570
Мінус резерв на знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності	(729)	(610)
Інша дебіторська заборгованість	4 891	3 700
Всього фінансової дебіторської заборгованості	2 118 791	2 280 660
Аванси, видані постачальникам	276 027	278 534
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25 126	16 705
Всього дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості	2 419 944	2 575 899

У сумі резерву знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	2020 рік	2019 рік
Резерв на знецінення на 1 січня	610	523
Нарахування резерву	12 268	4 052
Використано у звітному році	(285)	(18)
Коригування (сторно) резерву	(11 864)	(3 947)
Резерв знецінення на 31 грудня	729	610

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторської заборгованості представлений нижче:

Найменування	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Всього дебіторська заборгованість	2 113 900	4 891	2 276 960	3 700
у т.ч поточна заборгованість	2 112 318	-	2 269 431	3 358

Найменування	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Заборгованість за строками непогашення:				
прострочена до 3 місяців	236	4 293	7 045	-
прострочена від 3 до 12 місяців	722	168	421	285
прострочена від 12 до 18 місяців	465	155	22	43
прострочена понад 18 місяців	159	275	41	14

Грошові кошти та їх еквіваленти

Структура грошових коштів наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточний рахунок у банку	830	3 810
Разом	830	3 810

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти ТОВ «МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС» представлені в національній валюті.

Інші довгострокові зобов'язання

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інші довгострокові зобов'язання, у тому числі	2 705	3 717
Зобов'язання з оренди	2 705	3 717

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, та забезпечення

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	1 731	1 586
Кредиторська заборгованість по основній діяльності	3 136 317	2 715 085
Інші поточні зобов'язання	5 345	11 352
Передоплати, отримані від замовників	35	17

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Нарахована заробітна плата	77 328	77 252
Податки на заробітну плату і внески до фондів соціального страхування	21 973	21 280
Розрахунки з бюджетом	19 395	18 756
Забезпечення виплат відпусток та винагород працівникам	122 905	120 370
Всього поточної кредиторської заборгованості за основною діяльністю, іншої кредиторської заборгованості, та поточних забезпечень	3 385 029	2 965 698

Процентні витрати по зобов'язаннях з оренди у 2020 році склали 917 тис.грн. (2019 році - 1 015 тис.грн.).

7. Розкриття до статей Звіту про фінансові результати

Прибутки від операційної та іншої діяльності

Найменування	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у тому числі:	2 495 063	3 234 968
<i>Ремонтні роботи</i>	<i>2 467 181</i>	<i>3 147 456</i>
<i>Продаж товарів</i>	<i>26 087</i>	<i>85 649</i>
<i>Продаж брухта</i>	<i>1 795</i>	<i>1 863</i>
Інші операційні доходи, у тому числі:	583 898	1 049 604
<i>Дохід від операційної курсової різниці</i>	<i>(1 000)</i>	<i>1 085</i>
<i>Отримані штрафи, пені, неустойки</i>	<i>1 445</i>	<i>915</i>
<i>Дохід від реалізації інших оборотних активів</i>	<i>582 380</i>	<i>1 044 204</i>
<i>Інші операційні доходи</i>	<i>1 073</i>	<i>3 400</i>
Інші фінансові доходи	-	474
Інші доходи	485	514
Разом	3 079 446	4 285 560

ТОВ «МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС» надає послуги тільки в межах України.

Витрати від операційної та іншої діяльності

Найменування	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції, у тому числі:	2 949 085	3 010 024
<i>Електроенергія, вода та природний газ</i>	40 453	35 200
<i>Сировина, допоміжні матеріали</i>	147 301	172 510
<i>Амортизація</i>	77 010	58 176
<i>Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи</i>	2 224 543	2 298 744
<i>Інше</i>	459 778	445 394
Адміністративні витрати, у тому числі:	243 865	235 507
<i>Матеріальні витрати</i>	2 656	2 433
<i>Заробітна плата та відповідні нарахування</i>	142 825	141 985
<i>Послуги сторонніх організацій</i>	55 535	38 343
<i>Амортизація</i>	20 097	15 465
<i>Інше</i>	22 752	37 281
Інші операційні витрати, у тому числі:	622 491	1 082 409
<i>Собівартість реалізованих виробничих запасів</i>	575 560	1 032 566
<i>Інше</i>	46 931	49 843
Фінансові витрати	1 667	961
Інші витрати	27 417	19 405
Разом	3 844 525	4 348 306

Податок на прибуток

Найменування	2020 рік	2019 рік
Відстрочений податок	134 729	7 960
Доходи з податку на прибуток	134 729	7 960

Інформація про відстрочені податкові активи за 2020 рік

Найменування	1 січня 2020 року	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2020 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Основні засоби та нематеріальні активи	404	(90)	314
Оцінка товарно-матеріальних запасів	68	(27)	41
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	110	21	131
Податкові збитки	7 881	134 825	142 706
Валовий відстрочений податковий актив	8 463	134 729	143 192

Інформація про відстрочені податкові активи за 2019 рік

Найменування	1 січня 2019 року	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2019 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Основні засоби та нематеріальні активи	359	45	404
Оцінка товарно-матеріальних запасів	50	18	68
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	94	16	110
Податкові збитки	-	7 881	7 881
Валовий відстрочений податковий актив	503	7 960	8 463

Нарахування відстрочених податкових активів обумовлено очікуванням в майбутніх періодах надходжень економічних вигод від використання таких активів.

8. Оцінки справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про

припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю. Справедлива вартість інструментів з плаваючою ставкою зазвичай є їх балансовою вартістю. Орієнтовна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою базується на оцінених майбутніх грошових потоках, які, як очікується, будуть дисконтовані за поточними процентними ставками для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та залишком строку погашення. Використовувані дисконтні ставки залежать від кредитного ризику контрагента.

Фінансові зобов'язання, відображені за амортизованою вартістю. Справедлива вартість базується на котируваних ринкових цінах, якщо вони є. Орієнтовна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою базується на оцінених майбутніх грошових потоках, які, як очікується, будуть дисконтовані за поточними процентними ставками для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та залишком строку погашення.

Компанія здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням вхідних даних 3-го рівня (оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку).

Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості на 31 грудня 2020 року та 2019 року

9. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти на поточних рахунках	830	3 810
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	2 399 984	2 556 731

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточна	2 070 219	2 226 659
Аванси видані	329 765	330 072
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	3 016 207	2 456 533
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	267 076	236 114
Кредиторська заборгованість за договорами комісії	2 749 131	2 220 419

Найменування	2020 рік	2019 рік
ДОХІД	2 842 661	4 050 093
ЗАКУПІВЛІ	787 742	1 232 010

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року не забезпечені заставою. Дебіторська заборгованість погашається в ході нормальної діяльності.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання товарно-матеріальних цінностей та надання послуг. Кредиторська заборгованість підлягає погашенню в ході нормальної діяльності.

Винагорода основного управлінського персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 47 269 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (2019 рік – 48 474 тис. грн.).

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

10. Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на цілий ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (валютний ризик, ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії.

(а) Ринковий ризик

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів стосується, в основному, операційної діяльності Компанії (коли доходи або витрати деноміновані в іншій валюті, ніж функціональна валюта Компанії).

Моніторинг та аналіз цього ризику здійснюється шляхом встановлення максимальної величини відкритої валютної позиції Компанії. Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Ціновий ризик

Виручка Компанії зазнає впливу ринкового ризику внаслідок коливання цін, за якими реалізуються послуги на ремонт, технічне обслуговування та будівництво. Ціни на послуги, що реалізується в Україні, зазвичай залежать від ринкових цін. На ці ціни може впливати цілий ряд факторів, серед яких попит та пропозиція, виробничі витрати (в тому числі вартість сировини) та зростання світової і української економіки. На ціни, за якими Компанія реалізує послуги третім сторонам, також чинять вплив такі фактори, як попит і пропозиція та зростання світової і української економіки. Негативні зміни будь-якого з цих факторів можуть призвести до зменшення виручки, яку Компанія отримує від реалізації.

Компанія не має фінансових інструментів, що наражалися б на ціновий ризик.

(б) Кредитний ризик

Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщені у великих українських фінансових установах, які на момент розміщення вважались найменш ризиковими.

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків у Компанії здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту. Ліміти ризику за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється. На думку керівництва Компанії,

кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів, і керівництво не очікує жодних збитків внаслідок невиконання цими контрагентами своїх зобов'язань.

(в) Ризик ліквідності

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів завдяки використанню позикових коштів та можливість закриття ринкових позицій.

Казначейство Компанії аналізує строки погашення активів та зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваних строків погашення різних фінансових інструментів.

11. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити вигоди учасникам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чистий борг, поділений на загальну суму капіталу. Чистий борг розраховується як загальна сума позикових коштів та векселів продавця (включаючи поточну та довгострокову частину) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у балансі, плюс чистий борг.

12. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

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

Податкове законодавство було доповнене новими правилами трансфертного ціноутворення, які набули чинності 1 вересня 2013 року та є набагато більш докладними, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще приведені у відповідність з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна

документація не складена Компанією. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

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

Судові процедури. У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

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

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 64 725 тис.грн. (на 31 грудня 2019 року – 66 396 тис.грн.). Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

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

13. Події після звітної дати

Відсутні події після звітної дати, які можуть вплинути на оцінку показників фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

І.о. Генерального директора

А. В. Жук

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КАПІТАЛ АУДИТ»
КАПІТАЛ АУДИТ
3 4 5 2 0 4 6 2 0
У К Р П
ДЯДЮРА

Головний бухгалтер

С. В. Каркошкіна

**Звіт з управління
ТОВ «МЕТІНВЕСТ ПРОМСЕРВІС»
за 2020 рік.**

1. Організаційна структура та опис діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС» (далі – Товариство або підприємство) входить до складу Групи МЕТІНВЕСТ.

Основний вид діяльності Товариства - технічне обслуговування, ремонт, капітальне будівництво і реконструкція об'єктів металургійних підприємств і підприємств гірничодобувної промисловості. Підприємство здійснює свою діяльність на території України.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку від господарської діяльності та наступний його розподіл між учасниками Товариства.

Власником Товариства є PRIVATE LIMITED LIABILITY COMPANY «METINVEST B.V.» (укр. – ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ Б.В.»).

ФІЗИЧНЕ ТА ЮРИДИЧНЕ РОЗТАШУВАННЯ ОСНОВНИХ ВИРОБНИЧИХ ПОТУЖНОСТЕЙ:

Юридична адреса: 69008 Україна, Запорізька область, м Запоріжжя, вул. Південне шосе, 72

Фактична адреса: 87504 Україна, Донецька область, м Маріуполь, пр-т Нікопольський, 53

Структурні підрозділи Товариство:

Філія № 1 – м. Маріуполь;

Філія № 2 – м. Кривий Ріг;

Дирекція з ремонту та сервісу – м. Запоріжжя;

Філія № 3 – м. Кам'янське;

Філія № 4 – м. Авдіївка.

У звітному періоді змін у структурі не відбувалось.

2. Результати діяльності

Порівняння основних статей Звіту про прибутки і збитки

Стаття	За звітний період, тис.грн.	За аналогічний період попереднього року, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	% відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 495 063	3 234 968	(739 905)	(23%)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 949 085)	(3 010 024)	60 939	(2%)
Інші операційні доходи	583 898	1 049 604	(465 706)	(44%)
Адміністративні витрати	(243 865)	(235 507)	(8 358)	4%
Інші операційні витрати	(622 491)	(1 082 409)	459 918	(42%)
Інші фінансові доходи	0	474	(474)	(100%)
Інші доходи	485	514	(29)	(6%)
Фінансові витрати	(1 667)	(961)	(706)	73%
Інші витрати	(27 417)	(19 405)	(8 012)	41%
Фінансовий результат до оподаткування:				
(Збиток) / прибуток	(765 079)	(62 746)	(702 333)	>100%
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	134 729	7 960	126 769	>100%
Чистий фінансовий результат:				
(Збиток) / прибуток	(630 350)	(54 786)	(575 564)	>100%

Дохід від реалізації сягнув 2 495 063 тис. грн., що на 739 907 тис.грн (23%) менше ніж у 2019 р. зниження обсягу наданих послуг в результаті реорганізації та зміна методу ціноутворення.

Собівартість реалізованої продукції складається з витрат на сировину, енергетичних витрат, заробітної плати та інших витрат на персонал, амортизації, витрат на техобслуговування та ремонт обладнання, витрат на охорону праці, податків та інших витрат.

В 2020 р. собівартість реалізованої продукції знизилася в порівнянні з минулим роком на 60 939 тис грн. (2%) та становила 2 949 085 тис.грн.

При цьому вплив на зниження собівартості надали:

- виведення 3х цехів сервісного обслуговування з складу підприємства у кількості 930 працівників;
- реалізація заходів щодо зниження накладних витрат.

Адміністративні витрати зросли в 2020 р. на 8 358 тис.грн. (4%) за рахунок амортизації нових нематеріальних активів, зростання обсягу споживання послуг сторонніх організацій.

Інші операційні витрати/доходи знизилися в 2020р. переважно за рахунок зниження обсягів іншої реалізованої продукції.

3. Ліквідність і зобов'язання

Основним джерелом ліквідності є отримання грошових коштів за надані послуги від підприємств замовників.

Склад оборотних активів

Актив	На 31.12.2020, тис.грн.	На 31.12.2019, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	% відхилення
II. Оборотні активи				
Запаси	56 742	190 346	(133 604)	(70%)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 113 900	2 276 960	(163 060)	(7%)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	276 027	278 534	(2 507)	(1%)
з бюджетом	25 126	16 705	8 421	50%
у тому числі з податку на прибуток	6 239	6 239	0	0%
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 891	3 700	1 191	32%
Гроші та їх еквіваленти	830	3 810	(2 980)	(78%)
Витрати майбутніх періодів	13	3	10	>100%
Інші оборотні активи	5 224	1 698	3 526	>100%
Усього за розділом II	2 482 753	2 771 756	(289 003)	(10%)

Склад поточних зобов'язань

Пасив	На 31.12.2020, тис.грн.	На 31.12.2019, тис.грн.	Відхилення, тис.грн.	% відхилення
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 731	1 586	145	9%
за товари, роботи, послуги	3 136 317	2 715 085	421 232	16%
за розрахунками з бюджетом	19 395	18 756	639	3%
за розрахунками зі страхування	21 973	21 280	693	3%
за розрахунками з оплати праці	77 328	77 252	76	0%
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	35	17	18	>100%
Поточні забезпечення	122 905	120 370	2 535	2%
Інші поточні зобов'язання	5 345	11 352	(6 007)	(53%)
Усього за розділом III	3 385 029	2 965 698	419 331	14%

Інша довгострокова кредиторська заборгованість в балансі є заборгованістю по операції придбання автотранспорту за договором лізингу. Погашення заборгованості заплановано в строк до травня 2023 року рівномірно, у розмірі 210 тис.грн. щомісячно.

Поточна ліквідність (коефіцієнт покриття) дорівнює відношенню величини оборотних активів до короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт поточної ліквідності станом на 31.12.2020р. зменшився порівняно з показником станом на 31.12.2019р. на 0,20 (з 0,93 до 0,73) за рахунок зниження дебіторської заборгованості та одночасного зросту кредиторської.

Коефіцієнт швидкої ліквідності є індикатором можливості погасити поточні зобов'язання під час виникнення критичних ситуацій.

Коефіцієнт швидкої ліквідності станом на 31.12.2020р. склав 0,72 та порівняно з показником станом на 31.12.2019р. (0,87) зменшився на 0,15. Зниження показників ліквідності в основному за рахунок зростання поточних зобов'язань. Джерелом покращення ліквідності Товариства є поліпшення операційного грошового потоку за рахунок збільшення обсягів наданих послуг та освоєння нових видів ремонтів.

4. Екологічні аспекти

- **капітальні інвестиції, спрямовані на екологічні проекти**

У 2020 році витрат на екологічні проекти не було, у в 2019р. витрати склали 232,4 тис.грн.

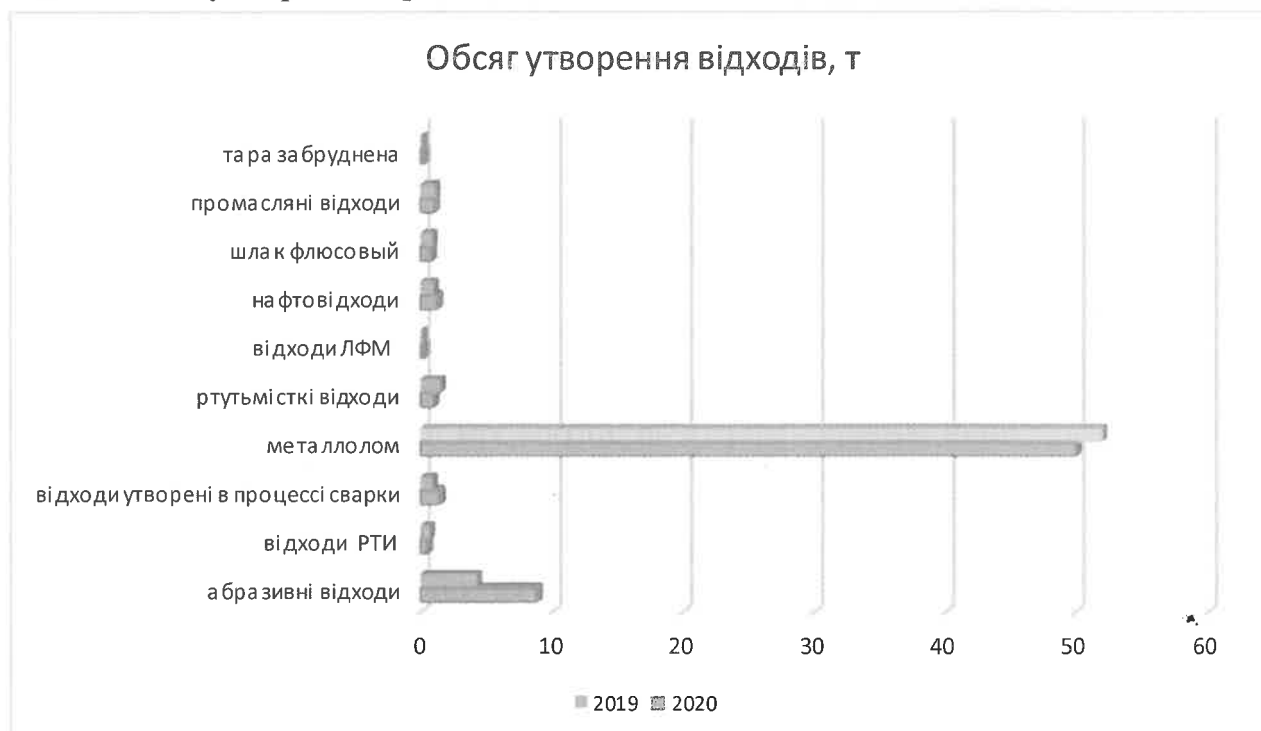
- **поточні витрати, спрямовані на екологію**

Поточні витрати склали 2 390,88 тис.грн. (у попередньому році - 2 343,87 тис.грн.), у тому числі екоподаток. Витрати були спрямовані на отримання дозвільної документації, утилізації відходів, проведення замірів на організованих джерелах викидів по всіх майданчиках підприємства.

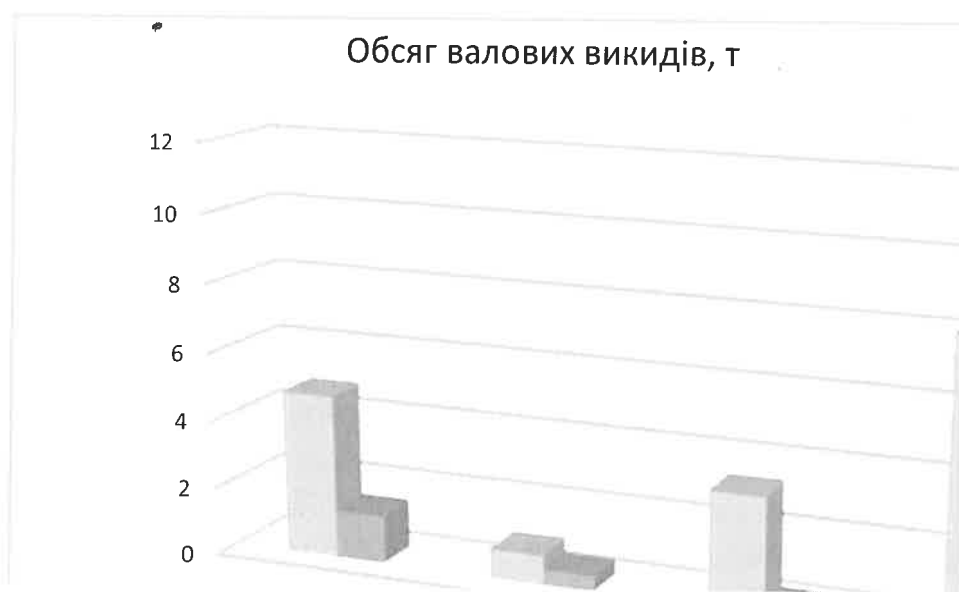
- **основні екологічні показники за звітний та порівняльний період**

Обсяг утворення промислових відходів (мал.1), як і обсяг викидів забруднюючих речовин (мал.2) збільшився в 2020 р. в порівнянні з 2019р. в зв'язку зі зростанням обсягів виконаних робіт з утворенням абразивних відходів та закупівлею обладнання.

Мал.1 Обсяг утворення промислових відходів



Мал.2 Обсяг викидів забруднюючих речовин



- **перелік напрямів зниження негативного впливу на навколишнє середовище, реалізовані протягом звітного періоду**

Зменшення кількості утворення твердих побутових відходів (виділення з відходів ресурсно-цінних матеріалів і їх подальша реалізація згідно договорів).

Оперативне усунення та запобігання забруднення ґрунтів (застосування сорбенту, поглинаючих серветок, сорбційних касет на основі деревного вугілля і бактерій для збору промаслених потоків з утворенням з'єднання яке не є небезпечним - 4-го класу небезпеки).

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

- **загальна кількість персоналу**

Станом на 31.12.2019р. чисельність персоналу становила 8 419 чол., а на 31.12.2020р. 7 533 чол. зниження на 11% у зв'язку з реорганізацією. В 2020 році на керівних посадах працювала 31 жінка, у 2019р. - 27.

- **політика підприємства з точки зору мотивації персоналу і перелік заходів, реалізованих протягом звітного періоду**

Система винагороди персоналу пов'язана зі стратегією Товариства і спрямована на забезпечення конкурентоспроможності винагороди, утримання і розвиток талантів, підтримку кар'єрного і професійного зростання співробітників.

ТОВ МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС проводить регулярний моніторинг ринку праці, включаючи спеціальні огляди кадрового ринку окремих висококваліфікованих професій, прагне забезпечити конкурентоспроможність усіх елементів системи

винагороди. Перегляд заробітних плат проводиться на регулярній основі відповідно до динаміки ринку праці.

Політика управління персоналом на підприємстві передбачає широке використання усіх можливих нововведень у роботі з персоналом, пріоритет надається інноваційним методам управління персоналом-маркетингом, новим течіям, що виникають і ще не використовувалися.

У центрі уваги знаходяться індивідуальні потреби працівників, кожен із них вважається унікальною особистістю. Водночас Товариство орієнтується на задоволення типових потреб усіх працівників.

У 2020 році середній рівень заробітної плати зріс на 3,5%.

- **політика і основні напрямки в сфері охорони праці, промислової безпеки та охорони здоров'я**

У Товаристві затверджено і введено в дію Політику, Принципи та Цілі в області охорони праці, здоров'я, промислової безпеки та навколишнього середовища.

Затверджуються навчально-тематичні плани і програми навчання за професією і за видами робіт по структурним підрозділам.

У Товаристві згідно графіків, проводяться аудити. Також проводяться перевірки стану робочих місць на відповідність нормам і правилам охорони праці.

- **політика підприємства з навчання персоналу**

Основне завдання системи професійного навчання - підготовка професійно-компетентних працівників, здатних забезпечити надання послуг конкурентоспроможної якості, працювати в умовах ринку і нових виробничих умовах відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 9001-2015.

Процес навчання і розвитку персоналу на Товаристві носить безперервний характер і проводиться протягом всієї трудової діяльності з метою поступового розширення та поглиблення знань, умінь і навичок відповідно до потреб підприємства.

Професійне навчання працівників Товариства здійснюється в структурних підрозділах, в учбових центрах та у відділі навчання та розвитку персоналу.

В 2020 році витрати на навчання працівників склали 6,0 млн. грн., що менше рівня 2019р. на 23%.

- **кодекс етики**

В Товаристві діє Кодекс етики, розміщений у відкритому доступі на сайті www.metinvestholding.com. У Кодексі етики закріплені базові етичні норми та стандарти ведення бізнесу, якими повинні керуватися у своїй повсякденній роботі співробітники Товариства. Ці норми та стандарти базуються на цінностях Товариства та практикують чесність і порядність у взаємовідносинах з колегами, діловими партнерами, замовниками, постачальниками, суспільством та органами влади. Дотримання Кодексу етики гарантує кожному співробітнику ТОВ МЕТІНВЕСТ-

ПРОМСЕРВІС повагу до людської гідності та заслужену шану при виконанні службових обов'язків.

Посилання на дотримання Кодексу етики включаються в договори з контрагентами, які укладає Товариство.

Співробітники ТОВ МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС не пропонують та не беруть хабарі, не сприяють корупційної діяльності, Товариство прагне співпрацювати з контрагентами і діловими партнерами, чия репутація не пов'язана з корупцією і хабарництвом.

• COVID-19

З початку епідемії Товариство вживає заходів щодо запобігання поширення вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками, що проводяться антикризовим штабом Товариства, включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів та відряджень, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів індивідуального захисту.

6. Ризики

В рамках системи менеджменту якості щорічно відповідальними особами проводиться аналіз і перегляд ризиків які мають вплив на господарську діяльність Товариства.

Відповідальні представники кожної дирекції вказують істотні ризики і частку їх впливу на підприємство, потім дані консолідуються і виробляється план з управління ризиками на майбутній рік з щомісячним / щоквартальним моніторингом.

До основних ризиків у сфері діяльності Товариства відносяться наступні операційні та фінансові ризики:

Операційні ризики:

- Ймовірність розвитку військових дій в країні або регіоні де розташоване підприємство
- Податкова політика (тарифи і пільги)
- Майбутнє і поточне законодавство, що регулює правила роботи в галузі
- Рівень міграції та імміграційні настрої
- Моделі поведінки споживачів

Операційний ризик

У Товаристві існують такі заходи з управління операційними ризиками: комплекс заходів, спрямованих на зниження ймовірності настання подій або обставин, які призводять до операційних втрат, і (або) на зменшення (обмеження) розміру потенційних операційних втрат; планування та розробка сценаріїв на випадок непередбачених ситуацій; розробка і реалізація заходів щодо обмеження та нейтралізації виявлених критичних зон ризику; розробка заходів щодо захисту інформації; розвиток системи автоматизації.

Фінансові ризики:

- Кредитний ризик
- Ціновий ризик
- Ризик ліквідності
- Валютний ризик

Політика Товариства з управління ризиками направлена на виявлення та аналіз ризиків, яким піддається Товариство, встановлення допустимих граничних значень ризику і контролю, а також на моніторинг ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика з управління ризиками і системами регулярно переглядається з урахуванням зміни ринкових умов і діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не виконати вчасно свої зобов'язання перед товариством, в результаті чого товариство понесе фінансові збитки. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках та фінансових установах, а також кредитними ризиками для клієнтів, в тому числі простроченої деборської заборгованості.

Товариство структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. Товариство здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами. Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що Товариство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

Ціновий ризик

Ціновий ризик — імовірність цінових змін внаслідок валютного, відсоткового та ринкового ризиків. Виручка Товариства зазнає впливу ринкового ризику внаслідок коливання цін, за якими реалізуються послуги з ремонту, технічного обслуговування та будівництва. Ціни на послуги, що реалізуються в Україні, зазвичай залежать від ринкових цін. На ці ціни може вливати цілий ряд факторів, серед яких попит та пропозиція, виробничі витрати (в тому числі вартість сировини) та зростання світової і української економіки. На ціни, за якими Товариство реалізує послуги третім сторонам, також чинять вплив такі фактори, як попит і пропозиція та зростання світової і української економіки. Негативні зміни будь-якого з цих факторів можуть призвести до зменшення виручки, яку Товариство отримує від реалізації послуг.

Товариство не має фінансових інструментів, що наражалися б на ціновий ризик.

Ризик ліквідності

Під ризиком ліквідності розуміють небезпеку того, що Товариство може виявитися неплатоспроможним і не зможе виконати свої зобов'язання перед контрагентами. обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність

достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів завдяки використанню позикових коштів та можливість закриття ринкових позицій.

Казначейство Товариства аналізує строки погашення активів та зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваних строків погашення різних фінансових інструментів.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що зміни валютних курсів будуть мати негативний вплив на фінансові результати ТОВ МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС. Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи або зобов'язання виражені у валюті, яка не є функціональною валютою товариства.

Моніторинг та аналіз цього ризику здійснюється шляхом встановлення максимальної величини відкритої валютної позиції Компанії. Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

7. Дослідження та інновації

У зв'язку зі специфікою діяльності Товариства проекти у сфері досліджень та інновацій в 2019 – 2020 р.р. не здійснювались.

8. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції в 2019 – 2020 р.р. не здійснювались.

9. Перспективи розвитку

Згідно зі стратегією розвитку підприємства на 2021-2023 рр. розроблені наступні кроки для продовжуваного своєї діяльності на безперервній основі:

- підвищення кваліфікації ремонтного персоналу (навчання);
- підвищення продуктивності праці;
- збільшення обсягів виконаних робіт;
- перекваліфікація на ремонт ключового обладнання.

Запланована сума капітальних інвестицій на 2021 рік становить 133,5 млн. грн.

Триває реалізація автоматизації процесів планування, організації та проведення ремонтних робіт.



підпис

К.В.Буренко
прізвище, ім'я,
по батькові

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»



Г. ДЯДЮРА

Пронумеровано,
прошнуровано та
скріплено печаткою
29 (двадцять дев'ять)
_____ аркушів