



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

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

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

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВТНОСТІ

ДУМКА

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

Дані про підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

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

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

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

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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

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

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Відповідність оцінки основних засобів до МСФЗ

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

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

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

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

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

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

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

3. Ризик геополітичного середовища

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

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

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

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

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

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

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

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

Визначення обсягу аудиту

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

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

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

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

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

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

Аудиторські оцінки

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

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

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

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

Кредитний ризик

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

Кредитний ризик Підприємства переважно відноситься до торгової дебіторської заборгованості.

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

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

Дії у відповідь та вжиті заходи

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

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

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

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

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

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

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

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

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

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

Ми не виявили фактів неузгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління, з фінансовою звітністю Підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



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

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

Дата аудиторського звіту: 31 березня 2021 року.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

Зміст

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

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

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

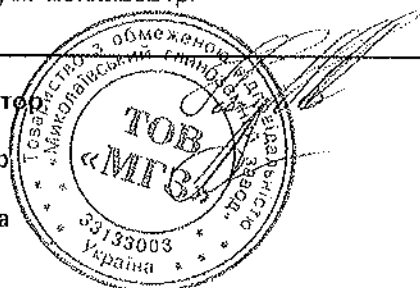
Керівництво Підприємства розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 28.02.2021р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

м. Миколаїв, Україна

28.02.2021р.



Кожевников В.О.

Дворецкий М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

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

Основна діяльність

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

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Підприємства

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

Основні ризики та невизначеності

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

Фінансові результати і дивіденди

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

Випущений капітал

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

Керівництво Підприємства

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

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

Події після звітної дати

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер

м. Миколаїв, Україна

28.02.2021р.



Кожевніков В.О.

Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер

м. Миколаїв, Україна
28.02.2021р.



Кожевніков В.О.

Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

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

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



Кожевніков В.О.
Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

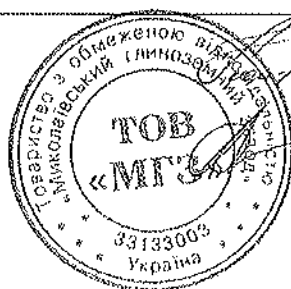
Стаття	Код рядка	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Рух коштів від операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		5 462 860	8 271 232
Повернення податків і зборів	3005		1 224 623	1 149 157
у тому числі податку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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

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



Кожевніков В.О.
Дворецький М.К.

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

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

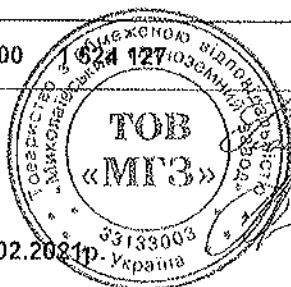
Генеральний директор

Кожевніков В.О.

Головний бухгалтер

Дворецький М.К.

м. Миколаїв, Україна 28.02.2021р.



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

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

Генеральний директор

Кожевніков В.О.

Головний бухгалтер

Дворецький М.К.

м. Миколаїв, Україна 28.02.2021р.



ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

1.ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

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

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

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

Інформацію про власників Підприємства надано у примітці 16.

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

2.ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

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

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

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

Вплив COVID-19

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

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

Відповідальність керівництва

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

Використання суджень та оцінок

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

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

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

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

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

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

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

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

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

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

4.2 Основи підготовки звітності

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

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

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

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

4.3 Функціональна валюта та валюта звітності

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

4.4 Звітний період

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

4.5 Суттєві облікові оцінки та судження

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Оцінка фінансових інвестицій

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

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

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

Судові розгляди

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

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

4.6 Основні положення облікової політики

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

Нематеріальні активи

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

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

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

Основні засоби

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

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»

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

збитків від знецінення.

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

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

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

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

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

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

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

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

відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва.

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

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