

Додаткова інформація до Приміток до річної фінансової звітності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІРНИЧОТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ» (надалі – ТОВ «ГТК» або Товариство) створено 05.03.2003р., з метою виробництва рухомого складу для потреб промислових підприємств, а саме вагонів-самоскидів «Думпкари» 2ВС-105, ВС-66, платформ, вагонів-хоперів та іншого технологічного залізничного рухомого складу, а також капітального та поточного ремонт вантажних вагонів промислових підприємств та їх складових частин.

Власниками ТОВ «ГТК» є фізичні особи.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «ГТК» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року є Національні Положення (стандарт) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Фінансова звітність ТОВ «ГТК» підготовлена відповідно до облікової політики, основні принципи якої затверджені наказом «Про облікову політику» № 1 від 02.01.2019 року, вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2020 року й охоплює період з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року. Всі форми звітності, а також примітки до фінансової звітності містять співставність, порівнянність та узгодженість показників 2020 року з показниками, наведеними у звітності за 2019 рік.

ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики підприємства на 2020 рік затверджені наказом «Про облікову політику підприємства» № 1 від 02.01.2019 року. Впродовж звітного періоду зміни в облікову політику не вносилися.

На підприємстві встановлені такі кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події щодо виправлення помилок попередніх періодів:

Кількісний критерій суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, встановлюється виходячи із вартості окремої статті (обраної бази) – 2 відсотки від вартості відповідної статті.

Кількісний критерій суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат підприємства встановлюється у розмірі 2 відсотки суми отриманих доходів.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

для статей балансу – базою обрати суму підсумку балансу, із визначенням кількісного критерію суттєвості 2 відсотки бази;

для статей звіту про фінансові результати – базою обрати суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості 2 відсотки бази;

для статей звіту про рух грошових коштів – базою обрати суму чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості 2 відсотки такої бази;

для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою обрати розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості 2 відсотки.

Кожну статтю, яка відповідає кількісним критеріям і якісним ознакам суттєвості, слід наводити у фінансовій звітності окремо. Інформація за статтями, які не відповідають критеріям і ознакам суттєвості, наводиться у статтях, призначених для розкриття інших

складових класифікаційної групи активів, зобов'язань, доходів та витрат, інших показників, які виділяються у фінансовій звітності.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Основні засоби та нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності.

Відповідно до облікової політики та норм Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» та Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» нарахування амортизації здійснюється з використанням прямолінійного методу амортизації протягом індивідуально визначеного строку корисного використання, що становить від 1 до 12 років з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених податковим законодавством.

ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції, що відображені в статі балансу "інші фінансові інвестиції" оцінені за собівартістю. Фінансова інвестиція була внеском до статутного капіталу ТОВ «КРТЗ». Розмір внеску складав 100%. У подальшому на загальних зборах ТОВ «ГТК» прийняло рішення про вихід зі складу учасників ТОВ «КРТЗ» та на підставі укладеного договору продало свою частку у статутному капіталі та вийшло зі складу учасників.

ЗАПАСИ

На підприємстві утримуються запаси у вигляді матеріальних цінностей, для подальшого використання у виробництві, та продажу за умов звичайної господарської діяльності. Запаси включають: сировину, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі, полуфабрикати, запасні частини, паливо, малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року. Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Відповідно до облікової політики підприємства транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів) включаються в первісну вартість конкретного найменування запасів, без узагальнення на окремому субрахунку рахунків обліку запасів.

Запаси відображені в фінансовій звітності за первісною вартістю. Метод оцінки вибуття запасів - середньозважена собівартість. У звітному періоді підприємством не створювався резерв на знецінення запасів.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Відповідно облікової політики товариства величина резерву сумнівних боргів визначається методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості та визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Резерв сумнівних боргів під товарну дебіторську заборгованість у звітному періоді не створювався.

Сума іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020р. складає 6 938 тис. грн.

Склад і суми статті балансу "Інша дебіторська заборгованість" наведено нижче.

Розрахунки за позиками співробітників – 212 тис. грн.

Розрахунки зі спеціальними фондами – 26 тис. грн.

Розрахунки з іншими Дебіторами – 6 700 тис. грн.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках, строкові депозити (строком до 1 року) і депозити до запитання. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік складено за прямим методом, який відображає надходження і вибуття грошових коштів (грошей) протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

До складу інших оборотних активів віднесено дебетові залишки по рахункам 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит», що станом на 31.12.2020 року складають 9 235 тис. грн.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли підприємство має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути достовірно визначена.

Обліковою політикою товариства передбачено формування забезпечення на виплату відпусток.

ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ

Товариство отримує доходи за наступними видами діяльності:

30.20. - виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу;

33.12. - ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;

46.90. - неспеціалізована оптова торгівля.

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників), за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Не визнаються доходами такі надходження:

- сума податку на додану вартість, акцизу, інших податків та обов'язкових платежів, які підлягають перерахуванню в бюджет і позабюджетні фонди;
- суми, що надходять за договорами комісій, агентськими та іншими аналогічними договорами;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума задатку, застави або в погашення кредиту, що передбачено відповідним договором;
- надходження, які належать іншим особам.

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається Підприємством, коли задовольняються всі перераховані умови:

- підприємством передані покупцеві значні ризики та вигоди, пов'язані з власністю на товари;
- підприємство більше не бере участі у керуванні тією мірою, яка звичайно асоціюється з правом власності, та не контролює продані товари;
- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, переходять до Підприємства;
- стадія завершення операції з продажу робіт та послуг за станом на звітну дату може бути достовірно оцінена;
- затрати, понесені при реалізації за угодою, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) визначається технічними спеціалістами підприємства. Результат операції по наданню послуг (виконанню робіт) може бути достовірно визначений при наявності всіх наведених нижче умов:

- можливість достовірної оцінки суми доходу;
- вірогідність отримання економічних вигід від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності наданих послуг на дату балансу;
- можливість достовірної оцінки витрат, здійснених при наданні послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг чи виконання робіт, які тривають менше місяця, здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи. Дохід визнається відразу після завершення робіт, виконання яких підтверджується актом виконаних робіт.

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг чи виконання робіт, які тривають більше місяця, здійснюється шляхом визначення питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі витрат, які мають бути понесені. Дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка понесених витрат.

Дохід у вигляді дивідендів визнається, коли виникає право товариства на отримання дивідендів після прийняття рішення про їх виплату суб'єктами інвестування.

Отримана поворотна фінансова допомога в бухгалтерському обліку доходом не визнається, тому, що сума такої допомоги одночасно збільшує активи зобов'язання в одній і тій же сумі.

Отримана безповоротна фінансова допомога визнається доходом, датою виникнення доходу у сумі безповоротної фінансової допомоги, є дата надходження коштів на поточний рахунок підприємства.

ВИЗНАННЯ ВИТРАТ

Витрати визнаються Підприємством при виконанні наступних умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- в майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних з зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Підприємством в тому звітному періоді, в якому визнаються доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або коли стає очевидним, що дані витрати не принесуть отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичного виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшуються або повністю споживаються. Незважаючи на сутність принципу відповідності доходів та витрат, Підприємство не має права визнавати в балансі як активи або зобов'язання операції, які не відповідають визначенню активів або зобов'язань.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати приймаються до обліку в сумі, рівній величині оплати в грошовій чи іншій формі, або величині визнаної кредиторської заборгованості. Величина платежу або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем в договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена за умовами договору та / або оплата здійснюється не грошовими коштами, витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами та не включаються в Звіт про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознакам визнання витрат;
- витрати, які відображають зменшення власного капіталу.

Відповідно до методу нарахування, витрати визнаються незалежно від руху грошових потоків та від того, як вони приймаються для цілей розрахунку податкової бази. Для дотримання

принципу нарахування списання витрат, що відносяться до незабезпеченого постачання товарів, робіт та послуг, здійснюється на підставі бухгалтерської довідки, складеної останнім числом звітного місяця. Розрахунок суми витрат, яка буде включена в бухгалтерську довідку, надається за підписом керівника відповідного відділу. В подальшому такі витрати коригуються виходячи з реальної покупної вартості (після отримання первинних документів). Якщо документи, що підтверджують виробничі витрати, були отримані після звітного періоду, то Підприємство проводить коригування визнаних витрат у наступному звітному періоді.

При калькулюванні собівартості робіт (послуг) застосовується позамовний метод калькулювання собівартості. Калькуляційною одиницею є робота (послуга) за кожним окремим договором.

Виробнича собівартість будівельно – монтажних робіт складається з прямих (безпосередньо пов'язаних з виконанням контракту) та загальновиробничих витрат.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є заробітна плата робітників, зайнятих на будівельних об'єктах.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включаються до собівартості реалізованої продукції.

Витрати майбутніх періодів - витрати, які здійснені в поточному періоді, але підлягають віднесенню на витрати майбутніх періодів. Витрати визнаються рівномірно щомісяця рівними частинами протягом періоду, коли відбувається їх визнання у складі поточних витрат.

Прикладами витрат майбутніх періодів є договірні послуги з страхування, передплати, оренди та інші подібні витрати.

Списання витрат майбутніх періодів відображається у складі витрат (за видами), до яких вони відносяться, і групуються за відповідними статтями звіту про фінансові результати, включаючи собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на продаж, інші операційні або фінансові витрати.

Зобов'язання за договорами страхування виникає у момент підписання договору не залежно від наявності графіку платежів. На підставі укладеного договору підприємство відображає всю суму страхового платежу в складі витрат майбутніх періодів з одночасним відображенням кредиторської заборгованості.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У фінансовій звітності витрати з податку на прибуток відображені в сумі фактично нарахованого податку на прибуток відповідно декларації з податку на прибуток в розмірі 1 671 тис. грн.

ОПЕРАЦІЙНА ОRENDA

Дохід від операційної оренди підприємством визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди, пов'язаних з використанням об'єктів операційної оренди.

Витрати, пов'язані з використанням об'єктів операційної оренди визнаються іншими операційними витратами того звітного періоду, у якому вони мали місце.

Товариство надає в оренду основні засоби, а саме будівлі, обладнання, транспортні засоби. Загальна сума орендних платежів відповідно до умов договорів оренди за 2020 рік становить 8 448 тис. грн.

Товариство орендує основні засоби, а саме офісні приміщення та обладнання, яке використовує в виробничій діяльності. Договори оренди терміном до одного року. Загальна сума орендних платежів відповідно до умов договорів оренди за 2020 рік становить 231 тис. грн.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами підприємства є:

- власники, фізичні особи, яким належить 100% статутного капіталу Товариства;

- інші підприємства, які перебувають під суттєвим впливом власників;
- провідний управлінський персонал.

Протягом звітного періоду Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами. Умови операцій з пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного контракту чи операції.

Інформація по операціям з пов'язаними сторонами наведена в таблиці, тис. грн.

№ п/п	Характер відносин	Обсяг операцій за звітний період	Заборгованість на 31.12.2020р.	
			дебіторська	кредиторська
1.	Придбання товарів, робіт, послуг, пов'язаних з основною діяльністю	32 991	-	26 942
2.	Продаж товарів, пов'язаних з основною діяльністю	55 631	30 478	-
3.	Оренда основних засобів, а саме: нерухоме майно, устаткування, обладнання, транспортні засоби.	8 448	5 020	-
4.	Надання короткострокових фінансових поворотних позик	29 593	6 700	-
5.	Отримання короткострокових фінансових поворотних позик	2 040	-	-
6.	Виплати учасникам (дивіденди)	39 554	-	-

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за методом «витрати плюс».

ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Юридичні зобов'язання

ТОВ «ГТК» станом на 31.12.2020 р. не має претензій та позовів від кредиторів та не перебуває у судових процесів, провадженнях немає,

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ

Можливий вплив на діяльність Товариства несприятливих економічних умов, викликаних поширенням в світі та на території України коронавірусної хвороби (COVID-19). Вжиття обмежувальних заходів на період встановлення карантину на території України та в світі, зниження світової економіки та робота в обмеженому режимі мало негативний вплив на фінансово-економічний стан Товариства та звуження його фінансових можливостей, а також на зменшення виробництва та доходів підприємства та збільшення витрат на придбання сировини для виготовлення продукції підприємства, енергоносії, паливні матеріали та додаткові матеріальні витрати, пов'язані із виконанням протиепідемічних заходів в рамках протидії розповсюдження пандемії коронавірусу.

Проте, на дату складання фінансової звітності за 2020 рік керівництву Товариства невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть викликати загрозу безперервній діяльності. Отже, складання фінансової звітності проводилося з урахуванням принципу безперервної діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал при складанні фінансової звітності брав до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців з дати балансу. Припущення про безперервність діяльності Товариства є основним принципом підготовки фінансових звітів, що передбачає оцінку активів і зобов'язань виходячи з припущення, що його діяльність буде продовжуватись у подальшому. Принцип безперервності діяльності полягає в тому, що підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому (не менш 12 місяців, що впливають за звітним періодом), і в нього відсутні наміри чи необхідність

ліквідації, істотного скорочення діяльності а, отже, активи й зобов'язання цього економічного суб'єкта обліковуються відповідним чином. Це судження ґрунтується на тому, що Товариства зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

РИЗИКИ

Управлінський персонал Товариства вивчає та оцінює ризики фінансово-господарської діяльності. В 2020 році до складу ризиків було віднесено наступні:

ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Підприємство виконує більшу частину операцій в іноземних валютах та не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком. Зобов'язання підприємства у іноземній валюті відображені у фінансовій звітності за курсом обміну валют Національного банку України станом на 31.12.2020р.

РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності та управлінні платоспроможністю. Підприємство управляє ризиком ліквідності, рахунки в банках через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У Товариства подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, в період між датою звітності – 31.12.2020р. і датою затвердження фінансової звітності, не було.

ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік затверджена до випуску директором товариства 20.04.2020 року. Ні учасники Товариства, ні управлінський персонал, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Директор ТОВ «ГТК»

А.А.Олексієнко

Головний бухгалтер ТОВ «ГТК»

Н.О.Пашкова