

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
ЗМІСТ**

Заява про відповідальність Керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан.....	12
Звіт про сукупний дохід	13
Звіт про зміни у власному капіталі.....	14
Звіт про рух грошових коштів	15
Примітки до фінансового звіту	
Примітка 1. Інформація про Компанію	16
Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності	17
Примітка 3. Суттєві положення облікової політики	20
Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах ...	34
4.1 Нематеріальні активи	34
4.2 Основні засоби	35
4.3 Незавершені капітальні інвестиції	37
4.4 Інвестиційна нерухомість	37
4.5 Запаси	38
4.6 Фінансові інструменти	39
4.7 Зміни у власному капіталі	44
4.8 Дохід	45
4.9 Витрати	47
4.10 Податок на прибуток	49
4.11 Прибуток на акцію	49
4.12 Виплати працівникам	50
Примітка 5. Потенційні та умовні зобов'язання	50
Примітка 6. Операції з пов'язаними сторонами	52
Примітка 7. Розкриття іншої інформації	57

АТ «Ельворті»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

СТАНОМ НА 31.12.2019 РОКУ

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ «Ельворті» (далі – Компанія) станом на кінець дня 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за 2019 рік, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності Керівництво Компанії несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли дотримання вимог МСФЗ недостатньо для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій або умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо можливостей Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення Компанії ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку та складання відповідної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- застосування заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року була затверджена Керівництвом Компанії _____ 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:

**Голова правління –
генеральний директор**

/Підпис/

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер

/Підпис/

Н.В.Андрєєва

_____ 2020 року

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року

тис. грн.	Примітки	31 грудня 2019	31 грудня 2018
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	4.1	2 154	2 696
Основні засоби	4.2	379 004	421 110
Незавершені капітальні інвестиції	4.3	550	1 358
Інвестиційна нерухомість	4.4	168 864	165 222
Фінансові інвестиції довгострокові	4.6.1	8 206	8 206
		558 778	598 592
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	4.5	343 468	273 388
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4.6.2	167 394	300 566
Грошові кошти та їх еквіваленти	4.6.3	2 598	17 935
		513 460	591 889
Усього активи		1 072 238	1 190 481
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	4.7.1	9 500	9 500
Капітал у дооцінках	4.7.2	78 682	78 682
Резервний капітал	4.7.1	12 634	12 634
Нерозподіленні прибутки	4.7.3	631 357	681 152
Вилучений капітал	4.7.1	-	(1)
Усього капітал		732 233	781 967
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання	4.6.4	8 674	6 979
Довгострокові кредити банків	4.6.5	-	22 917
Інші довгострокові зобов'язання	4.6.7	-	120 785
		8 674	150 681
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення	4.6.12	9 536	7 105
Короткострокові позики	4.6.10	67 570	153 000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4.6.11	33 585	24 983
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4.6.8 4.6.12	220 640	72 745
	4.6.9	331 331	257 833
Всього зобов'язань		340 005	408 514
Разом власний капітал та зобов'язання		1 072 238	1 190 481

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –
генеральний директор

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер
_____ 2020 року

Н.В.Андрєєва

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року**

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2019	2018
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	4.8.1	709 011	881 733
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	4.9.1	(618 823)	(720 687)
Валовий прибуток		90 188	161 046
Інші доходи	4.8.2	77 094	161 875
Адміністративні витрати	4.9.2	(28 954)	(31 749)
Витрати на збут	4.9.3	(38 510)	(50 993)
Інші витрати	4.9.4	(103 701)	(172 962)
Фінансові доходи	4.8.2	576	303
Фінансові витрати	4.9.5	(44 781)	(62 449)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(48 088)	5 071
Витрати з податку на прибуток	4.10	(1 707)	(4 458)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	4.11	(49 795)	613
ПРИБУТОК/ЗБИТОК ЗА РІК		(49 795)	613
Інші сукупні прибутки	4.7.2	-	78 682
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків		-	-
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		(49 795)	79 295

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –
генеральний директор

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер
_____ 2020 року

Н.В.Андрєєва

**Звіт про зміни в капіталі
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року**

в тис. грн.	Примітки	Вкладе- ний акціонер- ний капітал	Капітал у дооцінках	Резер- вний капітал	Додат- ковий капітал	Вилу- чений капіта л	Нероз- поді- лений прибу- ток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2018 року		9 500	78 682	12 634	-	(1)	681 152	781 967
Інші зміни								
Скоригований залишок на 31 грудня 2018 року	4.7.1 4.7.2	9 500	78 682	12 634	-	(1)	681 152	781 967
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік	4.11						(49 795)	(49 795)
Внески учасників до капіталу	4.7.1				60	1		61
Разом змін у капіталі					60	1	(49 795)	(49 734)
Залишок на 31 грудня 2019 року		9 500	78 682	12 634	60	-	631 357	732 233

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –
генеральний директор

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер
_____ 2020 року

Н.В.Андрєєва

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

в тис. грн.	Примітки	За рік, що закінчився 31.12	
		2019	2018
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		907 236	1 053 070
Повернення податків і зборів		34 072	32 410
Цільового фінансування		1 701	1 808
Надходження авансів від покупців і замовників		80 000	520 195
Надходження від повернення авансів		10 706	32 298
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		165	2
Надходження від операційної оренди		50 971	43 519
Інші надходження		2 030	2 485
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(766 834)	(864 021)
Праці		(81 979)	(83 979)
Відрахувань на соціальні заходи		(22 533)	(22 844)
Зобов'язань з податків і зборів		(28 694)	(32 962)
Витрачання на оплату авансів		(14 706)	(27 396)
Витрачання на оплату повернення авансів		(1 423)	(516 937)
Інші витрачання		(21 903)	(22 268)
<i>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</i>		<i>148 809</i>	<i>115 380</i>
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу:			
необоротних активів		12 580	563
Придбання:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів		(7 841)	(26 795)
<i>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</i>		<i>4 739</i>	<i>(26 232)</i>
III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу		61	
Отриманні кредити і позики		206 000	382 329
Інші надходження			
Погашення кредитів та позик		(330 150)	(394 727)
Викуп власних акцій			(76)
Витрачання на сплату відсотків		(44 288)	(63 134)
<i>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>		<i>(168 377)</i>	<i>(75 608)</i>
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(14 829)	13 540
Залишок коштів на початок періоду		17 935	5 462
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(508)	(1 067)
Залишок коштів на кінець періоду		2 598	17 935

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –
генеральний директор
Головний бухгалтер
_____ 2020 року

С.Г.Калапа
Н.В.Андрєєва

Примітка 1. Інформація про Компанію

Найменування Компанії – Акціонерне товариство «Ельворті»;

Публічне акціонерне товариство "Ельворті" перейменоване на акціонерне товариство "Ельворті" 15 січня 2019 року на підставі рішення річних загальних зборів акціонерів, протокол №21 від 26.04.2018 року.

Код ЄДРПОУ – 05784437;

Тип товариства - приватне акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Компанія розташована за адресою: м. Кропивницький, вулиця Євгена Чикаленка, будинок 1.

Дата державної реєстрації – 14 січня 1994 року, зареєстровано Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради.

Власниками Компанії є акціонери, фізичні та юридичні особи, що утримують 190 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Юридична особа – ПрАТ «Ельворті Груп» (код ЄДРПОУ – 35720494), м. Кропивницький, утримує акції, що складають 84,68 % статутного капіталу Компанії. Кількість працівників на кінець звітного періоду становить 787 осіб.

Основною метою АТ «Ельворті» є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Компанії, покращення добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Компанії, а також задоволення потреб підприємств всіх форм власності та громадян в продукції та послугах шляхом здійснення виробничо-господарської діяльності.

Компанія є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютні та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою, фірмовий бланк, товарний знак та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

АТ «Ельворті» – провідний виробник посівної і ґрунтообробної техніки в Україні. Найбільше підприємство в області сільськогосподарського машинобудування. Основним видом діяльності компанії є виробництво зернових і просапних сівалок, суцільних і міжрядних культиваторів, дискових борін, посівних комплексів, обприскувачів, навантажувачів і т.п. Найбільшу питому вагу займає виробництво сільськогосподарської техніки для рослинництва. Класифікація основного виду діяльності по КВЕД 28.30: «Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства»

Продукція АТ «Ельворті» сертифікована в Україні, Європейському Союзі та в бувших країнах СНД.

Основним ринком для реалізації сільськогосподарської техніки є Україна, Росія, Казахстан, Білорусь, Молдова, Угорщина, Чехія, Литва, Латвія, Словаччина, Румунія, Польща, Республіка Болгарія.

Компанія має свої представництва в Росії, Білорусі, Казахстані. У всіх країнах зарубіжжя, куди регулярно постачається техніка, діють дилерські центри.

Перспективні плани розвитку Компанії полягають у створенні та виведенні на ринок нових моделей техніки, модернізації існуючої техніки, збільшенні обсягів виробництва, розширенні ринків збуту, залученні нових клієнтів, покращенні якості продукції.

Компанія функціонує в умовах коли економіка України хоч і визнана ринковою, але продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Компанії залежить в значній мірі від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової системи.

На українську економіку і відповідно на діяльність Компанії впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова та українська фінансові кризи призвели до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках та ускладнення умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в світовій

економіці та економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на цей момент.

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності.

2.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ

У відповідності до вимог Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України № 419 з 1 січня 2012 року Компанія складає фінансову звітність згідно з положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність Компанії за 2019 рік є повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики Компанії на 2019 рік затверджені наказом по Товариству. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2019 року).

Річна фінансова звітність була складена у відповідності до вимог МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. Для подання звітності у державні органи додатково були складені форми, що відповідають вимогам Н(П)СБО 1.

Представлена фінансова звітність за 2019 є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Компанії.

2.2 Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2019 рік є кінець дня 31 грудня 2019 року, звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.3 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. 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 НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

2.4 Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості.

2.5 Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Компанії, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході

її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6 Використання суджень та припущень для оцінки

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Судові спори;
- Відстрочені податкові активи і зобов'язання.

Принципи облікової політики, застосовані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Товариством у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Нові чи змінені стандарти та тлумачення, подані далі, не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16, який був випущений у січні 2016 року та замінив МСБО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда – Стимули» і Роз'яснення ПКТ (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди», набув чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду, і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю та короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто, зобов'язання по оренді) та актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто, актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані окремо визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді та амортизаційні відрахування за активом у формі права користування. Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певних подій (наприклад, зміна строку оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення цих платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для лізингодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

Нові чи змінені стандарти та тлумачення, подані далі, не мали впливу на скорочену проміжну консолідовану фінансову звітність Товариства

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає Товариство невизначені податкові трактування окремо;

- допущення, які Товариство робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як Товариство визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як Товариство розглядає зміни фактів і обставин.

Товариство повинно вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Товариство застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу. Так як Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Товариства. Крім того, Товариство може бути змушений встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Товариство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Умови про дострокове погашення з потенційним від'ємним відшкодуванням»

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (тест SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє тесту SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує чи отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору. Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступають в силу. Товариство не очікує впливу на фінансову звітність від застосування даних поправок.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства»

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових вкладень в асоційовані організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Дане роз'яснення є важливим, оскільки воно має на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків в МСФЗ (IFRS) 9. У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством, або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства»

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Оскільки у Товариства відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство, дані поправки не впливають на його фінансову звітність.

До удосконалень МСФЗ відносяться такі поправки:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів»

У поправках пояснюється, що якщо організація отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то вона повинна застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток, що раніше були часткою участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях. Товариство повинне застосовувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки будуть застосовуватися до майбутніх об'єднань бізнесів Товариства.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво»

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнесом, як цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3. У поправках пояснюється, що в таких випадках частки, що раніше були частками участі в даній спільній операції не переоцінюються. Товариство повинне застосовувати дані поправки щодо угод, в рамках яких вона отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час дані поправки не застосовні до Товариства, однак вони можуть застосовуватися до угод в майбутньому.

МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Товариство повинне визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події. Товариство повинне застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок Товариство повинне застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам поправок, Товариство не очікує, що вони матимуть будь-який вплив на його фінансову звітність.

МСФЗ (IAS) 23 «Витрати за запозиченнями»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в рамках позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Товариство повинне застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Товариство повинне застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам поправок, очікується, що дані поправки не вплинуть на його фінансову звітність.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

3.1 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ

та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Компанія намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші

пояснення.

Компанія подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності.

Компанія складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду та подає два звіти про фінансовий стан та з усіх інших звітів та відповідні примітки.

Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1 % від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

3.2 Форма та назви фінансових звітів

3.2.1 Звіт про фінансовий стан Компанії включає статті, що подають такі суми:

- Нематеріальні активи;
- Основні засоби;
- Незавершені капітальні інвестиції;
- Інвестиції до погашення;
- Інвестиційна нерухомість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість;
- Запаси;
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість;
- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Загальна сума активів, класифікованих, як утримувані для продажу, та активи, включені у ліквідаційні групи, класифіковані, як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
- Статутний капітал і резерви;
- Нерозподілений прибуток;
- Відстрочені податкові зобов'язання;
- Довгострокові зобов'язання за кредитами банків;
- Інші довгострокові зобов'язання;
- Короткострокові забезпечення;
- Поточні зобов'язання за кредитами банків;
- Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість;
- Зобов'язання, включені у ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за період, у звіті про сукупні доходи.

3.2.2 Звіт про сукупні доходи Компанії включає рядки, які подають такі суми за період:

- Дохід;
- Собівартість реалізованої продукції;
- Інші доходи;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші витрати;
- Фінансові доходи;
- Фінансові витрати;
- Частку прибутку або збитку асоційованих та спільних підприємств, що обліковується за методом участі в капіталі;
- Якщо фінансовий актив перекласифікований так, що він оцінюється за справедливою вартістю, будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою вартістю та його справедливою вартістю на дату перекласифікації (як визначено в МСФЗ 9);
- Податкові витрати;
- Одна сума, що складається з підсумку прибутку або збитку від припинених видів діяльності після сплати податків та прибутку або збитку після сплати податків, визнаного після оцінки до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або після вибуття активів чи вибуття ліквідаційної групи, що становить припинену діяльність;
- Прибуток або збиток;
- Кожний компонент іншого сукупного прибутку, класифікований за своїм характером;
- Частку іншого сукупного прибутку асоційованих та спільних підприємств, що обліковується за методом участі в капіталі;
- Загальний сукупний прибуток.

Компанія розкриває у Звіті про сукупні доходи такі статті:

- прибуток або збиток за період, що відноситься до неконтрольованих часток та власників материнської Компанії;
- загальний сукупний прибуток за період, що відноситься до неконтрольованих часток та власників материнської Компанії.

Компанія подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням методу «функції витрат» згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», вважаючи що таке подання є достовірним і більш доречним.

- Прибуток до оподаткування.

Додатково Компанія, у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розкриває інформацію про характер витрат.

3.2.3 Звіт про зміни у власному капіталі Компанії включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період, із зазначенням окремо загальних сум, що відносяться до власників материнського підприємства та до неконтрольованих часток ;
- для кожного компоненту власного капіталу впливи ретроспективного застосування або ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті:
 - а) прибутку чи збитку;
 - б) іншого сукупного прибутку;
 - в) операцій з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, показуючи окремо внески власників та виплати власникам, а також зміни у частках власності у дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю.

3.2.4 Звіт про рух грошових коштів Компанії, надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей. Звіт складається за прямим методом.

3.2.5 Примітки до фінансової звітності. Компанія розкриває:

- інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики;
- розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності;
- надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова

			вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У 2019 році змін які вплинули на прибуток або збиток не відбувалось.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	168 864	165 222	168 864	165 222
Довгострокові інвестиції	-	-	-	-	8 206	8 206	8 206	8 206
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 році переведень між рівнями ієрархії не було.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2018р.	Придбання (продаж, погашення)	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові інвестиції до статутних капіталів	8 206	—	8 206	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(тис. грн.)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	142 503	268 619	141 874	267 519
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14 456	25 163	14 456	25 163
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 598	17 935	2 598	17 935
Інша поточна дебіторська заборгованість	571	215	571	215
Короткострокові кредити банків	67 570	153 000	67 570	153 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	33 565	24 983	33 565	24 983
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34 190	44 081	34 190	44 081
Інші поточні зобов'язання	110 856	14 188	110 856	14 188

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

3.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1 Визнання та оцінка основних засобів.

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 6 тис. грн.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі 1% від собівартості основного засобу.

Компанія встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 – будівлі	20
споруди	15
передавальні пристрої	10
група 4 – машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2
група 5 – транспортні засоби	5
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 7 – тварини	6
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 – інші основні засоби	12
група 14 – інвентарна тара	6

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року.

3.3.2 Подальші витрати.

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться до складу витрат того періоду, коли такі витрати були понесені.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

У вартість незавершених капітальних інвестицій включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

3.3.3 Амортизація основних засобів.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Терміни корисного використання встановлені наказом про облікову політику Товариства. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, аніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

3.3.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи придбані або створені Компанією зараховуються на баланс за собівартістю у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Після первісного визнання, Компанія оцінює нематеріальний актив за моделлю «собівартості», це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає за нуль.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строк дії права користування
група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи,	Відповідно до

Групи	Строк дії права користування
корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Інвентаризація нематеріальних активів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року.

3.4 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості.

Компанія визнає інвестиційною нерухомістю таку нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей у відповідності до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія визнає таку, належну їй інвестиційну нерухомість:

- будівлі, які є власністю Компанії та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

Компанія обрала своєю обліковою політикою, щодо інвестиційної нерухомості, модель «справедливої вартості». Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості Компанія визнає в прибутку або збитку за період, у якому він виникає.

3.5 Запаси.

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

Компанія класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Компанія визначає собівартість запасів за формулою «середньозваженої» собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Компанія складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Компанією витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

3.6 Зменшення корисності активів.

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

3.7 Фінансові інструменти.

3.7.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Класифікація та оцінка фінансових активів

Відповідно до ключових вимог МСФЗ 9 Компанія здійснює класифікацію та оцінку фінансових активів залежно від бізнес-моделі, яка використовується для управління цими активами, і характеристик грошових потоків, передбачених договором. А саме:

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (SPPI тест) на непогашену частину основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований на розсуд Компанії як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через прибутки або збитки:

- утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибуток або збиток.

Крім того, під час первісного визнання Компанія може на власний розсуд класифікувати, без права подальшої рекласифікації, фінансовий актив, який відповідає критеріям для оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволить усунути або значно зменшити облікову невідповідність, яка виникла б в іншому випадку. Рекласифікація фінансових інструментів здійснюється, коли Товариство змінює свою бізнес-модель, крім тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки або збитки під час первісного визнання. Рекласифікація інструментів капіталу не здійснюється.

На дату першого застосування МСФЗ 9 станом на 1 січня 2018 року Компанія прийняла рішення, без права його подальшого скасування, визнавати зміни справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу у складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Знецінення фінансових активів

За МСФЗ 9 Компанія застосовує модель “очікуваних кредитних збитків”. Застосування такої моделі зменшення корисності вимагає від Компанії значних професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування щодо ймовірності їх виникнення. «Очікувані кредитні збитки» формуються з урахуванням відсотку ризику в залежності від періоду непогашення заборгованості.

3.7.2 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

3.7.3 Операції в іноземній валюті.

При переведенні результатів та фінансового стану Компанії у валюту подання фінансової звітності Компанія керується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Компанією у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках.

3.7.4 Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку.

Позики, надані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Позики, отримані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу непоточних зобов'язань.

Дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під знецінення. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних свідомств того, що Товариство не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну дебіторську заборгованість. Оплата раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

3.7.5 Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XX «Перехідні положення». Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати поставальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Компанії відображається в активі звіту, а зобов'язання Компанії зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

3.8 Класифікація поточна та непоточна.

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

3.9 Витрати на позики.

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

3.10 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця строюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
- виконання гарантійних зобов'язань на ремонт готової продукції. Сума такого забезпечення визначається щомісяця у відсотках від доходу реалізованої продукції. Фактичний відсоток визначається (розраховується) щорічно на підставі фактичних витрат на гарантійні ремонти та обслуговування як середній за останні 3 (три) роки.

Компанією щорічно аналізуються створені забезпечення для відшкодування операційних витрат під знецінення та витрат від створення резерву під сумнівну заборгованість за наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов.

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанія визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

3.12 Оренда.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

Враховуючи специфіку фінансово-господарської діяльності Компанії та виходячи з критеріїв суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, що зазначені в обліковій політиці АТ, МСФЗ 16 не змінює загальні принципи обліку, відповідно не проводились ретроспективні коригування та відсутні очікування значного впливу на фінансову звітність внаслідок застосування цього стандарту.

3.13 Прибуток на акцію. Податок на прибуток.

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку (збитку), що відноситься на долю звичайних акціонерів, на середньозважене число звичайних акцій в обігу.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Компанія обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

- майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан Компанії;
- операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності Компанії.

Даний стандарт Компанія застосовує до складу податків на прибуток включаючи всі податки, що базуються на оподатковуваному прибутку.

Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

3.14 Операційні та неопераційні доходи та витрати

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Товариства.

Певні доходи і витрати презентовані окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого віддзеркалення фінансових результатів діяльності Товариства.

3.15 Доходи і витрати.

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Компанія обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Виручка визнається Компанією в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:

- клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця відповідно до виконаних робіт;
- результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;
- актив, створюваний в процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою;
- виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Витрати на виконання договору - якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого Стандарту (наприклад, МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби" або МСБО 38 "Нематеріальні активи"), Підприємство визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Підприємство може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволення (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які надають обіцяні послуги безпосередньо клієнту);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкт господарювання уклали договір (наприклад, платежі субпідрядникам)

Компанія визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
- вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і
- витрати, щодо яких Підприємство не може відокремити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

3.16 Пов'язані сторони.

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

3.17 Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

4.1 Нематеріальні активи.

Вартість нематеріальних активів Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31 грудня 2019 року визнана в сумі 2 154 тис. грн. (на 31 грудня 2018р. – 2 696 тис. грн.)

За 2019 рік собівартість придбання – 6 792 тис. грн., накопичена амортизація – 4 638 тис. грн.

За 2018 рік собівартість придбання – 6 633 тис. грн., накопичена амортизація – 3937 тис. грн.

Нематеріальні активи Компанії згідно груп класифікуються як:

- права на комерційні призначення – 30,0 тис. грн.;
- права на об'єкти промислової власності – 37,0 тис. грн.;
- інші нематеріальні активи – 6 725 тис. грн. (2018р. – 6 633 тис. грн.) – програмні та ліцензійні продукти, якими користується Компанія для обліку, звітності і планування у господарській діяльності.

Протягом звітного року Компанія придбала та оновила програмне забезпечення на суму 283 тис. грн., за звітний період 2018 року таке оновлення склало 1 603 тис. грн.

За 2019 рік Компанія нарахувала амортизації по нематеріальним активам в сумі 870 тис. грн., за 2018 рік – 953,5 тис. грн.

Протягом 2019 року списання нематеріальних активів склало 170 тис. грн. – виявлено невідповідність критеріям нематеріальних активів.

Протягом 2018 року вибуття нематеріальних активів не було.

Договірні зобов'язання з придбання нематеріальних активів склали 283 тис. грн. в 2019 році та 1 603 тис. грн. в 2018 році.

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

4.2 Основні засоби.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В бухгалтерському обліку та звітності за 2019 рік операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСБО 16 та обраної підприємством облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 2019 році згідно з Наказом про облікову політику підприємства здійснювалися за прямолінійним методом.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Поліпшення орендованої нерухомості Компанією не проводиться.

Зміни, що відбувалися у групах основних засобів за період 2019 року:

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2019		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2019		у тому числі	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в оперативну оренду	
											первісна вартість	знос
Земельні ділянки	13503								13503		809	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	190958	78850	862	62	59	6994	2940		194698	85784	12500	3273
Машини та обладнання	405031	135461	1584	9795	6439	36245	4019		400839	165267	101536	32259
Транспортні засоби	13347	5418				2030	553		13900	7448	1656	1015
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	65060	48087	3008	525	483	7370	1063		68606	54974	1593	1462
Інші основні засоби	1273	246		13	13	95			1260	328	184	94
Разом	689172	268062	5454	10395	6994	52734	8575		692806	313802	182278	38103

Станом на 01.01.2019 р. залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складає 421 110 тис. грн., на 31.12.2019 року – 379 004 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду в заставі АТ «Укресімбанк» знаходяться основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 184 811,1 тис. грн., в т.ч.:

- обладнання на суму 115 124,9 тис. грн.;
- будівлі, споруди – 62 413,7 тис. грн.;
- земельні ділянки – 7 272,5 тис. грн.

Первісна вартість ОЗ, що повністю амортизовані, складає 69 892 тис. грн., але строк корисного використання таких ОЗ продовжено ще на 3 роки рішенням інвентаризаційної комісії за підсумками проведення річної інвентаризації.

В 2019 році сума капітальних ремонтів ОЗ та добудов будинків склала 8 575,0 тис. грн. , за 2018 рік – 11 919,0 тис.грн.

У звітному періоді покупка або відчуження земельних ділянок не відбувалось.

За період 2019 року вибуло в зв'язку з продажом та ліквідацією основних засобів на суму 3371,7 тис. грн. залишкової вартості.

Зміни, що відбувалися у групах основних засобів за період 2018 року:

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2018		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2018		у тому числі	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	
											первісна вартість	знос
Земельні ділянки	13533			30			-		13503		809	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	183441	74359	1941	267	257	6963	5843	-2215	190958	78850	12463	2571
Машини та обладнання	393984	99631	9486	2883	2815	38645	4444		405031	135461	101733	19389
Транспортні засоби	11668	3759	1282	97	97	1756	494	-	13347	5418	1711	703
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	62447	44001	5046	3571	3515	7601	1138	-	65060	48087	2060	1641
Інші основні засоби	1273	147	-	-	-	99		-	1273	246	184	78
Разом	666346	221897	17755	6848	6684	55064	11919	-2215	689172	268062	118960	24382

Станом на 01.01.2018 р. залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складав 421 110 тис. грн., на 31.12.2018 року – 444 449 тис. грн.

Із групи основних засобів «Будинки, споруди та передавальні пристрої» було переведено до інвестиційної нерухомості будівлі, які за своїм призначенням відповідають ознакам інвестиційної нерухомості. Первісна вартість таких будівель складає 16 949 тис. грн. зі зносом 12 832 тис. грн.

Станом на кінець 2018 року в заставі банків (під кредити в АТ «Приватбанк» і АТ «Укрексімбанк») знаходились основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 282 341,3 тис. грн., в т.ч.:

- обладнання на суму 173 257,2 тис. грн.;
- будівлі, споруди – 98 760,4 тис. грн.;
- земельні ділянки – 10 323, 7 тис. грн.

Первісна вартість ОЗ, що повністю амортизовані, складала 55 129 тис. грн., але строк корисного використання таких ОЗ продовжено ще на 3 роки рішенням інвентаризаційної комісії за підсумками проведення річної інвентаризації.

В 2018 році значна сума капітальних ремонтів та добудов будинків склала 6 848,6 тис. грн. – це добудова і модернізація корпусу 200 (виставкового комплексу), що знаходиться окремо від

виробничих площ Компанії, де щорічно восени відбуваються виставки «АГРОЕКСПО» з демонстраційним показом роботи сільськогосподарських машин та обладнання на відкритому ґрунті.

У 2018 році відчуження земельних ділянок відбувалось в якості безоплатної передачі міській Раді 2-х ділянок за адресою: м. Кропивницький, вул. Чикаленка, 1 за загальною балансовою вартістю 30 тис. грн.

За період 2018 року вибуло в зв'язку з продажом та ліквідацією основних засобів на суму 164 тис. грн. залишкової вартості.

Сума контрактних зобов'язань по придбанню основним засобам в 2019 році дорівнює 5454 тис. грн., в 2018 році – 17 755 тис. грн.

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 52 734 тис. грн. (за 2018 рік – 55 064 тис. грн.).

Кваліфікаційні активи, що потребують суттєвого періоду для підготовки його використання за призначенням чи продажу протягом звітного періоду в Компанії не виникали і не створювалися.

Капітальне будівництво, придбання основних засобів, виготовлення основних засобів амортизації не підлягає.

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

4.3 Незавершені капітальні інвестиції

Компанія вважає незавершеними капітальними інвестиціями сплачені аванси підрядним організаціям за капітальні ремонти, перебудови та будівництво виробничих будівель, на придбання і модернізацію обладнання та оснащення. На кінець звітного періоду аванси, сплачені резидентам підрядникам на капітальне відновлення основних засобів склали 550 тис. грн., на початок – 1 358 тис. грн.

4.4 Інвестиційна нерухомість.

Компанія, після визнання інвестиційної нерухомості, обирає своєю обліковою політикою модель «справедливої вартості». Знос за цією моделлю не нараховується.

Зміни, що відбувалися за період 2019 року:

	Залишок на 01.01.2019	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Інші зміни за рік	Залишок на 31.12.2019	у тому числі
Інвестиційна нерухомість	165 222	-	-	3 642	168 864	передані в оперативну оренду
						110 616

Вартість інвестиційної нерухомості Компанії станом на 01 січня 2019 року визначена в за моделлю «справедливої вартості» в сумі 165 222 тис. грн., на кінець року – 168 864 тис. грн.

Протягом звітного року відбулися зміни на суму 3 642 тис. грн., а саме:

- витрати на капітальні ремонти та модернізацію склали 3 604,6 млн. грн.;
- сума доходу від переоцінки на нетто-основі становить 37,8 тис. грн. (в т.ч. доходи склали 1 856,2 тис. грн., витрати – 1 818,4 тис. грн.) – оцінка справедливої вартості нерухомості.

Визнання справедливої (ринкової) вартості інвестиційної нерухомості проводилось два рази на рік – станом на 31.03.2019р. та на 31.12.2019р. із залученням незалежного суб'єкта оціночної діяльності ФОП Лісовол Д.О.

Прибуток та збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості Компанія визнала у Звіті «про прибутки та збитки» за звітний період (інформація про суми доходів та витрат відображена в п.п. 4.8.2 «Інші доходи» п. 4 «Доходи» і п.п. 4.9.4 «Інші витрати» п. 4.9 «Витрати»).

На кінець звітного періоду в заставі під отримані кредити АТ «Укресімбанк» знаходяться будівлі інвестиційної нерухомості на суму 67 130 тис. грн.

В 2019 році Компанія не здійснювала придбання чи створення власними силами нової інвестиційної нерухомості.

Зміни, що відбувалися за період 2018 року:

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2018		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2018		у тому числі	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості		первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в оперативну оренду	
											первісна (переоцінена) вартість	знос
Інвестиційна нерухомість	29737	10360	-	78682	-	256	56803	10616	165222		165222	

В 2018 році Компанією змінено модель обліку інвестиційної діяльності: із «собівартості» на «справедливу вартість».

Вартість інвестиційної нерухомості Компанії станом на 01 січня 2018 року визначена в сумі 19 377 тис. грн. за моделлю «собівартість», на 31 грудня 2018р. – 165 222 тис. грн. за моделлю «справедливої вартості».

Протягом звітного року відбувалися такі зміни:

- з операційної нерухомості до інвестиційної було переведено нерухомості в сумі 5 млн. балансової вартості активів (17 млн. грн. первісної вартості та відкоригована сума накопленої амортизації – 12 млн. грн.);
- витрати на капітальні ремонти та модернізацію склали 11,8 млн. грн.
- перша незалежна експертиза по оцінці справедливої вартості інвестиційної нерухомості відбулася станом на 31.03.2018 року, загальна вартість складала 101 034,5 тис. грн. На дату річної звітності, проведено незалежну оцінку інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2018 року, загальна справедлива вартість становить 165 221,9 тис. грн.

Різницю (дооцінку) між собівартістю та справедливою вартістю інвестиційної нерухомості станом на 31 березня 2018 року Компанія признала в іншому сукупному доході в сумі 78 682,0 тис. грн., про що розкрито інформація в п. 4.7 «Зміни у власному капіталі».

Прибуток та збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості Компанія визнала у Звіті «про прибутки та збитки» за звітний період (інформація про суми доходів та витрат відображена в п.п. 4.8.2 «Інші доходи» п. 4 «Доходи» і п.п. 4.9.4 «Інші витрати» п. 4.9 «Витрати», сума доходу на нетто-основі складає 50,6 млн. грн.).

На кінець звітного періоду в заставі під отримані кредити АТ «Укресімбанк» знаходяться будівлі інвестиційної нерухомості на суму 59 008,3 тис. грн.

В 2018 році Компанія не здійснювала придбання чи створення власними силами нової інвестиційної нерухомості.

4.5 Запаси.

Запаси Компанії відображені у складі поточних активів, за справедливою вартістю у фінансовій звітності.

Компанія класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2017	Балансова вартість на 31.12.2018	Балансова вартість на 31.12.2019
Виробничі запаси	49 787	65 488	77 040
Незавершене виробництво	53 247	46 952	49 940
Готова продукція	165 132	158 900	213 770
Товари	1 813	2 048	2 718
Разом	269 979	273 388	343 468

Сума запасів за чистою вартістю реалізації станом на 31 грудня 2019 року складає 1 685,6 тис. грн.

У відповідності до обраної облікової політики Компанія визначає собівартість запасів за формулою середньозваженої собівартості. Таким чином одиниці запасів, які залишилися на кінець звітного періоду, є такими, що визначені за формулою середньозваженої собівартості.

Компанія застосовує дану формулу до всіх запасів, що визнані в залишках на кінець кожного звітного періоду.

Балансова вартість запасів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. За 2019 рік Компанія визнає 642 810 тис. грн. запасів, що визнані витратами періоду. За 2018 рік такі витрати склали 768 023 тис. грн.

4.6 Фінансові інструменти.

4.6.1 Компанія визнає такі непоточні фінансові активи:

За станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнає непоточні фінансові активи, що представлені інвестиціями в асоційовані підприємства за методом участі в капіталі в сумі 800 тис. грн. в ДП ТПФ «Зірка» та протягом звітного періоду не змінювалися. За результатами звітного періоду ДП ТПФ «Зірка» отримано збиток в сумі 339 тис. грн. (в несуттєвій сумі).

Інші фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2019 року складають 7 406 тис. грн. – придбані акції ПрАТ «Металит» в попередніх звітних періодах. Протягом звітного року Компанія додатково не придбавала ніяких додаткових фінансових інвестицій, тому сума не змінилася в порівнянні з 31 грудня 2018 року. Хоча Компанія і володіє 54 відсотками акцій даної юридичної особи, та фактичного впливу на управлінські рішення по пов'язаній особі не має.

4.6.2 Компанія визнає такі поточні фінансові активи:

Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги:

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	114 341	154 590	92 443
торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	209 750	112 929	49 431
Разом	324 091	267 519	141 874

Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан за звітний період відображена з урахуванням “очікуваних кредитних збитків” та нарахованого резерву безнадійної та сумнівної заборгованості.

За МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія використовує модель “очікуваних кредитних збитків”. Виходячи із професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, Компанія визначає їх виникнення

шляхом зважування їх ймовірності. «Очікувані кредитні збитки» формуються з урахуванням відсотку ризику в залежності від періоду непогашення заборгованості.

Тому, на кінець звітного періоду, визначено відсоток ризику від суми заборгованості покупців за такими періодами прострочення дебіторської заборгованості:

- без прострочення (до 30 днів) – 0%;
- з 31 до 60 днів – 0,1%;
- з 61 до 180 днів – 0,3%;
- з 181 до 365 днів – 1%;
- більше 365 днів – 10%.

Протягом звітного періоду очікувані кредитні збитки перераховувались двічі: на звітну дату проміжної фінансової звітності – 31 березня 2019р. та на кінець року – на 31.12.2019р. Станом на 31 грудня 2019 року сума очікуваних кредитних збитків складає 313 тис. грн. Також, за сумнівною дебіторською заборгованістю щодо якої є впевненість її непогашення, Компанією нараховано у попередніх звітних періодах 100% резерву сумнівних боргів, що складає 316 тис. грн. (на даному етапі стягнення цієї суми знаходиться на контролі у виконавчої служби, тому питання щодо подальшого її списання з балансу буде вирішуватися в наступному звітному періоді).

Загальна сума очікуваних кредитних збитків та сумнівної заборгованості станом на 31.12.2019 року складає 629 тис. грн., станом на 31.12.2018 року такі суми становили 1100,4 тис. грн.

Також поточні фінансові активи складають:

Станом на 31 грудня 2019 року аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток склали 10 394 тис. грн.:

➤ відшкодування податку на додану вартість Компанії по експортним операціям в сумі 10 394 тис. грн.;

➤ передоплата з інших податків відсутня.

Аванси з податку на прибуток становлять 99 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток склали 7 571 тис. грн.:

➤ відшкодування податку на додану вартість Компанії по експортним операціям в сумі 7 571 тис. грн.;

➤ передоплата з інших податків відсутня.

Аванси з податку на прибуток становлять 98 тис. грн.

Передоплати склали:

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
передоплати вітчизняним постачальникам	20 844	16 993	6 191
передоплати іноземним постачальникам	6 745	8 170	8 265
Разом	27 589	25 163	14 456

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії складає:

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
розрахунки з державними цільовими фондами	140	176	116
розрахунки з підзвітними особами	35	16	23
поточна безпроцентна позика працівникам	13	23	12
розрахунки з іншими дебіторами	-	-	420
Разом	188	215	571

Компанія на кінець звітної періоду визнає поточним фінансовим активом заборгованість фондів за компенсацією лікарняних листів працівникам підприємства в сумі 116 тис. грн. В 2018 році сума такої заборгованості складала 176 тис. грн.

За станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнає поточним фінансовим активом поточну безпроцентну позику, надану Компанією фізичним особам, в сумі 12 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 23,0 тис. грн.). Протягом 2013-2019 років поточна безпроцентна позика надається фізичним особам (працівникам підприємства) на підставі положення «онкостоп» для лікування хвороби та подальшої реабілітації.

За станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнає поточним фінансовим активом гарантійний внесок для виконання фінансових зобов'язань за договором про врегулювання небалансів електроенергії в сумі 420 тис. грн. з ПАТ «НЕК «Укренерго». Необхідність гарантійного внеску виникла в зв'язку зі зміною правил в законодавстві по розрахункам за електричну енергію, що відбулися в звітному періоді.

У розрахунках з підзвітними особами відображено вартість поточної дебіторської заборгованості працівників перед Компанією, що направлялися у відрядження і строк якої на звітну дату не настав в сумі 23 тис. грн. В попередньому звітному періоді (на кінець 2018 року) така заборгованість складала 16 тис. грн.

4.6.3 Компанія визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та в касі Компанії:

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Кошти в національній валюті	4 448	17 935	1 946
Кошти в іноземній валюті	1 014	-	652
Разом	5 462	17 935	2 598

Грошові кошти Компанії зосереджені таким чином:

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
На поточному рахунку в банку в нац. валюті	3 221	7 741	1 888
На інших рахунках в банках	215	9 219	56
Грошові кошти в дорозі в націон. валюті	1 011	975	-
Грошові кошти в касі	1	-	2
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	-	-	15
На поточному рахунку в банку в іноз. валюті	1 014	-	637
Разом	5 462	17 935	2 598

4.6.4 Компанія визнає такі непоточні фінансові зобов'язання :

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Відстрочені податкові зобов'язання	2 453	6 979	8 674
Заборгованість за довгостроковими кредитами банків	47 917	22 917	-
Заборгованість в національній валюті за процентною позикою	46 550	10 785	-
Зобов'язання за облігаціями	70 000	110 000	-
Разом	166 920	150 681	8 674

Станом на кінець звітної періоду Компанія признає непоточними відстрочені податкові зобов'язання (далі – ВПЗ) в сумі 8 674 тис. грн. на нетто-основі.

Такі зобов'язання виникли:

➤ за рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації ОЗ в податковому і бухгалтерському обліку з 01 січня 2017 року, а саме: в податковому обліку Компанія застосувала прискорений метод амортизації на строк експлуатації 2 (два) роки для обладнання, що придбане 2017 році для господарської діяльності (на підставі п.43 підрозділу 4 розділу XX ПКУ). В наступних звітних періодах, починаючи з 2020 року, Компанія зобов'язана буде сплачувати/нараховувати відстрочений податок на прибуток в загальній сумі 8 878 тис. грн.

➤ за рахунок донарахованих відстрочених податкових активів (далі – ВПА) на кінець звітної періоду в сумі 204 тис. грн. податку на прибуток, що виникли в наслідок нарахування суми резерву на гарантійні ремонти реалізованої готової продукції Компанії та нарахування резерву безнадійної заборгованості за правилами ПКУ. Такі витрати будуть понесені в наступному звітному періоді.

➤ у фінансовій звітності ВПЗ та ВПА відображені на нетто-основі.

За попередній звітний період ВПЗ на нетто-основі складають 6 979 тис. грн., з них ВПЗ – 7129 тис. грн. (за рахунок податкової амортизації), ВПА – 150 тис. грн. (нараховані резерви на витрати майбутніх періодів згідно правил бухгалтерського обліку).

4.6.5 Станом на кінець звітної періоду заборгованість за довгостроковими кредитами банку відсутня і переведена до поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями за правилами бухгалтерського обліку – термін погашення складає менше 12 місяців з дати балансу.

Станом на 31.12.2018 року заборгованість за довгостроковими кредитами банку складала 22 917 тис. грн.

4.6.7 Станом на кінець звітної періоду сума 10 785 тис. грн. за довгостроковими процентними позиками Компанії перенесена до поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями за правилами бухгалтерського обліку – термін погашення складає менше 12 місяців з дати балансу.

Станом на 31.12.2018р. Компанія признає непоточними фінансові зобов'язання за довгостроковою позикою в сумі 10 785 тис. грн.

4.6.8 Протягом звітної періоду керівництвом Компанії прийняте рішення про викуп своїх цінних паперів (облігацій) у юридичної особи на загальну суму 110 млн. грн. з умовою сплати грошових коштів протягом 12 місяців. Тому, станом на 31.12.2019р. непоточні фінансові зобов'язання за облігаціями відсутні і на підставі договорів купівлі-продажу з контрагентом ТОВ «КУА «Партнер – Інвест», що діє в інтересах та за рахунок активів ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» такі зобов'язання перенесені до поточних інших фінансових зобов'язань.

Протягом 2018 року додатково було випущено в обіг 40 тис. шт. облігацій (звичайних (незабезпечених) відсоткових) серії С за номінальною вартістю по 1000 грн. за шт. на загальну суму 40,0 млн.грн.

Продаж облігацій серії С (з терміном обігу до 29 лютого 2028 року) на суму 40 млн. грн. відбулася юридичній особі ТОВ «КУА «Партнер – Інвест», що діє в інтересах та за рахунок активів ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» в лютому 2018 року із зобов'язанням виплачувати відсотки два рази на рік із розрахунку 20% річних. Станом на 31 грудня 2018 року загальна сума зобов'язань за облігаціями Компанії складає 110,0 млн. грн.

4.6.9 Компанія визнає такі поточні фінансові зобов'язання та забезпечення:

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Заборгованість за короткостроковими кредитами банків, в т.ч.:			
в національній валюті	157 396	153 000	67 570
в іноземній валюті	157 396	153 000	67 570
	-	-	-

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	25 820	24 983	33 565
торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги, в т.ч.:	42 438	44 081	34 190
вітчизняним постачальникам	40 504	42 494	33 066
іноземним постачальникам	1 934	1 587	1 124
Аванси від покупців та замовників Компанії, в т.ч.:	1 128	5 252	70 036
від вітчизняних покупців	1 128	5 251	49 876
від іноземних покупців	-	1	20 160
Поточна заборгованість по податкам та іншим платежам, в т.ч.:	6 405	1 619	1 080
по податку з доходів фізичних осіб	1 023	1 372	771
по іншим податкам, крім прибутку	267	247	309
по податку на прибуток	5 115	-	-
Поточна заборгованість по єдиному соціальному внеску	1 199	1 619	887
Поточна заборгованість з виплат працівникам, в т.ч.:	4 524	5 986	3 611
по заробітній платі	4 384	5 810	3 423
по виплатам за тимчасову непрацездатність	140	176	188
Поточні забезпечення	5 146	7 105	9 536
Інші поточні фінансові зобов'язання	1 345	14 188	110 856
Разом	245 401	257 833	331 331

4.6.10 Поточною заборгованістю за короткостроковими кредитами банків на кінець звітного періоду є короткострокові кредити АТ «Укресімбанк» на суму 67,6 млн. грн., з них:

- кредити під 18,8 % річних на суму 31,1 млн. грн. – оформлені в липні та грудні звітного року;
- кредит під 21,3 % річних на суму 36,5 млн. грн. – оформлений в березні 2019 року.

Зниження відсотків за кредитами протягом звітного періоду обумовлене зменшенням облікової ставки НБУ. При відкритті та отриманні Компанією кожного наступного короткострокового кредиту (в поточному році) відсоток річних є ринковим.

На початок звітного періоду заборгованість за короткостроковими кредитами складала 153 млн. грн., отриманих під 21,3% річних.

Станом на 31.12.2019 року в заставі під отримані кредити АТ «Укресімбанк» знаходяться необоротні активи Компанії на суму балансової вартості в розмірі 251 941,1 тис. грн., в т.ч.:

- обладнання на суму 115 124,9 тис. грн.;
- будівлі, споруди – 62 413,7 тис. грн.;
- земельні ділянки – 7 272,5 тис. грн.;
- інвестиційна нерухомість – 67 130 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року в заставі під отримані кредити АТ «Укресімбанк» знаходились необоротні активи Компанії на суму балансової вартості – 268 960 тис. грн.

Протягом звітного періоду Компанія отримала та погасила короткостроковий кредит в сумі 30,0 млн. грн., оформлений в ПАТ «Приватбанк» під 19% річних. На момент отримання кредиту річні відсотки за ним були на рівні ринкових.

4.6.11 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2019р. в сумі 33 565 тис. грн. складається з:

- поточних зобов'язань по довгостроковим кредитам банків в сумі 22 780 тис. грн.;
- поточних зобов'язань по довгостроковим позикам в сумі 10 785 тис. грн. (описано раніше розділі «Непоточні фінансові зобов'язання», п. 4.6.7).

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2018р. складається поточних зобов'язань по довгостроковим кредитам банків в сумі 24 983,3 тис. грн.

4.6.12 За станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнає поточні забезпечення в сумі 9536 тис. грн.:

- поточне забезпечення під потенційні відшкодування втрат покупцям за браковану продукцію з вини Компанії та під гарантійні ремонти в сумі 569,8 тис. грн. (в 2018 році – 516,3 тис. грн.);
- поточне забезпечення (резерв) під виплату відпусток працівникам в сумі 8720,7 тис. грн. (в 2018 році – 5743,6 тис. грн.);
- поточне забезпечення (резерв) під юридичне зобов'язання — зобов'язання, що виникає внаслідок контракту, законодавства або іншої дії закону в сумі 245,8 тис. грн. (в 2018 році – 845,0 тис. грн.).

За станом на 31 грудня 2018 року така сума складала 7 105 тис. грн.

В інших поточних фінансових зобов'язаннях в загальній сумі 110 856 тис. грн. істотною сумою є:

- 110 000 тис. грн. – поточні зобов'язання зі сплати викуплених облігацій Компанії (описано раніше розділі «Непоточні фінансові зобов'язання», п. 4.6.8);
- 666 тис. грн. – нараховані відсотки за останній місяць звітного року за користування кредитами банків та відсотковими позиками.

Станом на 31.12.2018р. в інших поточних фінансових зобов'язаннях в загальній сумі 14 188 тис. грн. істотною сумою є:

- отримана короткострокова безвідсоткова фінансова допомога на поворотній основі від юридичної пов'язаної особи в сумі 13,6 млн. грн.;
- нараховані відсотки за останній місяць звітного року за користування відсотковими позиками, отриманими в 2018 році. Сума таких відсотків складає 173 тис. грн.

4.7 Зміни у власному капіталі.

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

4.7.1 Акціонерний капітал компанія визнає в сумі 9500 тис. грн.

Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року – це статутний капітал товариства, що становить 9 500 000,00 грн. і поділено на 190 000 000 простих іменних акцій вартістю 0,05 грн.

Форма існування акцій бездокументарна.

Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю за 190 000 000 простих іменних акцій на загальну суму 9 500 000,00 грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.

У звітному періоді відбувся викуп акцій Компанії (вилучених в 2018 році у кількості 20 620 шт.) на загальну суму 61 тис. грн. за ринковою вартістю 2,94 грн. за шт. (номінальна вартість 1 акції становить 0,05 грн.), різниця між ринковою і номінальною вартістю акцій в сумі 60 тис. грн. відображено в додатковому капіталі Компанії.

Протягом 2018 року відбулося вилучення власного капіталу в сумі 1 тис. грн. за собівартістю (номінальна вартість 1 акції становить 0,05 грн.).

За вимогою акціонера та рішенням загальних зборів акціонерів, що відбулися у квітні звітного року, компанією викуплено у акціонера – фізичної особи 20 620 шт. акцій по ринковій вартості 3,64 грн. за 1 акцію. Вартість розрахунків з учасником склала 76 тис. грн.

В попередніх періодах Компанією створено резерв на покриття можливих збитків в сумі 12634 тис. грн. і протягом звітного року не змінювався.

4.7.2 Станом на 31.12.2019р. капітал у дооцінках складає 78 682 тис. грн. – сума дооцінки інвестиційної нерухомості Компанії, що відбулася в 2018 році. Протягом звітного періоду змін не відбувалося.

4.7.3 Зміни нерозподіленого прибутку в звітному періоді:

На початок звітного періоду Компанія визнає нерозподілений прибуток в сумі 681152 тис. грн., на кінець звітного періоду – 631 357 тис.грн.

За звітний період власний капітал Компанії зменшився на 49 734 тис.грн.

За період 2018 року власний капітал Компанії збільшився на 79 219 тис. грн.

Вплив змін, що сталися в 2018 році внаслідок переходу на МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2017 року згідно МСБО 39	680 614
Коригування вартості фінансових інструментів	(730)
Нерозподілений прибуток станом на 01 січня 2018 року згідно МСФЗ 9	679 884

Різниця, що виникла у зв'язку з прийняттям МСФЗ 9, було визнано безпосередньо у складі капіталу станом на 1 січня 2018 року.

4.8 Дохід.

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності та визнає такі доходи:

4.8.1 Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року доходи Компанії склали:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дохід від звичайної діяльності - продаж товарів, в т.ч.:	709 011	881 733
- від продажу продукції власного виробництва	652 207	834 734
- від продажу товарів	56 367	45 709
- від наданих послуг (виконаних робіт)	437	1 290

Основною сумою в доході від продажу товарів є продаж електроенергії. Компанія отримала право постачати електричну енергію на території України у попередніх звітних періодах (постанова НКРЕКП на видачу ліцензії ПАТ «Ельворті» від 28.09.2017р. № 1168). Продаж електричної енергії Компанія почала здійснювати з 2-го кварталу 2018 року.

4.8.2 Інші доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року інші доходи Компанії склали:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дохід від операційної діяльності - всього, в т.ч.:	76 146	155 776
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	1 856	55 227
- операційна оренда з урахуванням відшкодування комунальних послуг;	42 761	43 520
- продаж іноземної валюти;	193	-
- дохід від курсової різниці (визначено на нетто-основі);	-	-
- інші непоточні активи;	7 697	469
- відшкодування раніше списаних активів;	205	653
- продаж поточних активів;	22 247	53 784
- оприбутковані поточні активи за результатами інвентаризації;	20	1 669
- інші доходи	1 167	454
Інший фінансовий дохід – всього, в т.ч.:	576	303
- відсотки банку на кошти, що зберігалися на депозитних рахунках	576	303
Дохід від інших операцій - всього, в т.ч.:	948	6 099
- дохід від вибуття основних засобів	948	6 099
Разом:	77 670	162 178

Компанія розкриває та подає інформацію у єдиному звіті про прибутки та збитки за 2019 рік у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» за методом «функції витрат»:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дохід від продажу	709 011	881 733
Собівартість реалізації	(618 823)	(720 687)
Валовий прибуток	90 188	161 046
Операційний дохід	76 146	155 776
Інший фінансовий дохід	576	303
Інший дохід	948	6099
Адміністративні витрати	(28 954)	(31 749)
Витрати на збут	(38 510)	(50 993)
Операційні витрати	(103 077)	(172 157)
Фінансові витрати	(44 781)	(62 449)
Інші витрати	(624)	(805)
Витрати з податку на прибуток	(1 707)	(4 458)
Прибуток/збиток за рік	(49 795)	613

4.9 Витрати

4.9.1 Собівартість реалізації

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року собівартість реалізованої продукції склала:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) в т.ч.:	618 823	720 687
- від продажу продукції власного виробництва	564 381	675 607
- від продажу товарів	54 242	44 249
- від наданих послуг (виконаних робіт)	200	831

4.9.2 Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Адміністративні витрати, всього:	28 954	31 749
- витрати на утримання адмін. персоналу	11 109	13 327
- податки нарахovanі та зобов'язання	3 243	2 050
- інформатизація та інші послуги (банківські, страхові, представницькі)	11 632	16 372

4.9.3 Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Витрати на збут, всього:	38 510	50 993
- на транспортування продукції власного виробництва	11 666	18 264
- витрати на рекламу, проведення виставки, маркетингові заходи та інші	13 624	16 687
- витрати на утримання працівників, пов'язаних зі збутом продукції	13 220	16 042

4.9.4 Інші витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, до складу витрат Компанії увійшли:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------	-------------------	---

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Витрати від операційної діяльності - всього, в т.ч.:	103 077	172 157
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	1 818	4 609
- вартість проданих інших поточних активів;	20 616	48 168
- вартість проданих інших непоточних активів;	-	-
- убуток від курсової різниці (визначено на нетто-основі);	6 365	37 618
- продаж іноземної валюти;	8 198	3 814
- нестачі, втрати від псування цінностей;	-	294
- резерв на сумнівні борги та кредитні ризики, забезпечення;	303	1 683
- визнані штрафи, неустойки;	634	2 903
- витрати від операційної оренди з урахуванням комунальних послуг ;	39 202	41 752
- витрати від інших операцій, а саме:	25 941	31 316
<i>витрати по соціальному забезпеченню працівників;</i>	3 249	5 540
<i>благоустрій території Компанії, утримання ГПВ;</i>	2 143	3 190
<i>послуги сторонніх організацій;</i>	-	490
<i>списання по актам, ПДВ на ТМЦ невиробничого характеру;</i>	2 965	2 413
<i>благодійна допомога, утримання профкому та ради ветеранів;</i>	653	1 143
<i>витрати на дослідження та розробку</i>	4 166	5 818
<i>пільгові пенсії</i>	3 897	3 966
<i>оплата лікарняних (перші 5 днів та ЄСВ на фонд)</i>	1 513	1 650
<i>витрати по корпусу 200</i>	2 467	3 559
<i>витрати на відрядження</i>	302	257
<i>компенсаційні виплати мобілізованим та на контракті</i>	2 649	1 824
<i>витрати на утримання медпункту</i>	333	386
<i>інші</i>	1 514	1 088
Інші витрати - всього, в т.ч.:	624	805
- витрати від списання і продажу основних засобів;	264	376
- втрати від зменшення корисності активів;	-	-
- убуток від неопераційної курсової різниці (визначено на нетто-основі);	-	-
- витрати від інших операцій	360	429
Разом:	103 701	172 962

4.9.5 Фінансові витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Витрати фінансові, всього:	44 781	62 449
- відсотки за кредитами	29 125	40 332
- відсотки за облігаціями та позиками	14 247	20 709
- витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитів банків	1 409	1 408

Компанія розкриває додаткову інформацію про характер операційних витрат:

Характер витрат	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні витрати	491 786	531 994
Витрати на виплати працівникам	99 010	105 998
Витрати на соціальні заходи	21 794	23 260
Витрати на амортизацію	53 408	56 007
Інші операційні витрати	59 754	84 599

4.10 Податок на прибуток.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

Компанія є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

В 2019 році Компанія отримала збиток до оподаткування в сумі 48 088 тис. грн. Витрати з податку на прибуток склали 1 707 тис. грн. (з урахуванням ВПА та ВПЗ), з них 12 тис. грн. – податок на репатріацію за перераховані членські внески до компанії «Росспецмаш» (Росія), членом асоціації якої є АТ «Ельворті». За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року складають 99 тис. грн.

В 2018 році Компанія отримала прибуток до оподаткування в сумі 5 071 тис. грн. Витрати з податку на прибуток склали 4 458 тис. грн. (з урахуванням ВПА та ВПЗ), з них 13 тис. грн. – податок на репатріацію за перераховані членські внески до компанії «Росспецмаш» (Росія), членом асоціації якої є АТ «Ельворті». За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року складають 98 тис. грн.

4.11 Прибуток на акцію.

У відповідності до МСБО 33 «Прибуток на акцію» компанія обчислює за кожний рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом звітного року.

Прибуток, який відноситься до утримувачів звичайних акцій, за звітний період відсутній. Середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2019 року, становить 190 000 000 штук.

Базисний збиток на акцію компанія визнає за 2019 рік, що закінчився, в сумі 0,26208 грн.

Компанія у 2019 році не нараховувала та не виплачувала дивіденди за 2018 рік. Рішення прийнято річними загальними зборами акціонерів, що відбулися 16 квітня 2019 року. Протокол № 22.

Отриманий Компанією збиток у звітному періоді в сумі 49 795 тис.грн. є наслідком введення в минулому періоді санкцій на ввезення на територію Російської Федерації товарів українського походження, в перелік яких потрапила техніка, що виробляється Компанією. В поточному році зменшився попит на сільськогосподарську техніку і на території України, і, як наслідок, об'єми виробництва продукції стали меншими на 13% в порівнянні з попереднім роком. Також негативно вплинуло коливання (падіння) російського рубля та курсу інших валют, що обумовлено ситуацією на світовому ринку. В зв'язку з великим розміром дебіторської заборгованості у ЗЕД діяльності компанії, витрати за курсовими різницями (в т.ч. обов'язковим продажом валюти) за 2019 рік склали більше 14 млн. грн. Протягом 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками з іноземними покупцями зменшилась більше як на 63 млн.грн.

Та, не зважаючи на складну фінансову ситуацію сьогодні, протягом наступного року Компанія планує відновити ринки збуту у ЗЕД діяльності та збільшити об'єми виробництва і продаж продукції в Україні.

Тому, Компанія вважає, що за станом на 31 грудня 2019 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Прибуток, який відноситься до утримувачів звичайних акцій, компанія визнає за результатами 2018 року в сумі 613 тис. грн. Середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2017 року, становить 190 000 000 штук.

Базисний прибуток на акцію компанія визнає за 2018 рік, що закінчився, в сумі 0,00323 грн.

Компанія у 2018 році не нараховувала та не виплачувала дивіденди за 2017 рік. Рішення прийнято річними загальними зборами акціонерів, що відбулися 26 квітня 2018 року. Протокол № 21.

4.12 Виплати працівникам.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» компанія розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2019 рік нараховано на 99 010 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу – 3 318 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2019 рік нараховано та сплачено на суму 21 794 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 591 тис. грн.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2018 рік нараховано на 105 998 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу – 3 289 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2018 рік нараховано та сплачено на суму 23 260 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 724 тис. грн.

За станом на 31 грудня 2019 року у звіті про фінансовий стан Компанії визначено поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 3 611 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року – 5986 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2019 рік складає 822 особи, за 2018 рік – 948 особа.

Примітка 5. Потенційні та умовні зобов'язання.

5.1 Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

За умовами МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Компанія визнає умовним зобов'язанням таке можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, що не повністю контролюються підприємством. За станом на 31 грудня 2019 року сума умовного зобов'язання відсутня.

За станом на 31 грудня 2018 року сума умовного зобов'язання признається в розмірі 500 тис. грн. забезпечень – це сума можливо донарахованої пені за порушення строків розрахунків ВЕД-діяльності у звітному періоді.

Таке забезпечення є умовним, оскільки відсутня ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, необхідні для погашення зобов'язання по податковому повідомленню-рішенню, яке ймовірно буде надіслано Компанії з Державної фіскальної служби України.

5.2 Політика управління ризиками

5.2.1 Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Компанія не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Компанії 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 Компанії достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань в строк.

31.12.2019	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Більше року	Всього
ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ					
Торгова дебіторська заборгованість (з урахування нарахованого резерву)	141 874	-	-	-	141 874
Інша дебіторська заборгованість	15 027	-	-	-	15 027
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10 493	-	-	-	10 493
Грошові кошти	2 598	-	-	-	2 598
Грошові кошти на поточному рахунку	2 567	-	-	-	2 567
ВСЬОГО АКТИВИ	1 072 238	-	-	-	1 072 238
31.12.2019					
КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34 190	-	-	-	34 190
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	3 611	-	-	-	3 611
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1 080	-	-	-	1 080
Інші поточні зобов'язання	110 856	-	-	-	110 856
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	340 005	-	-	-	340 005

Примітка 6. Операції з пов'язаними сторонами.

6.1.1 Перелік зв'язаних осіб у фінансовій звітності

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2019 рік.

Зв'язаними особами Компанії є:

1. Акціонер, що утримує 84,68% статутного капіталу Компанії - юридична особа ПрАТ «Ельворті Груп» (код ЄДРПОУ – 35720494), м. Кіровоград;
2. ПрАТ «Металит» - юридична особа в м. Кіровоград, статутним фондом якої володіє Компанія в розмірі 54,48%, код ЄДРПОУ – 36332954, м. Кіровоград;
3. ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 34894709;
4. ПрАТ «Гідросила АПМ», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 36119987;
5. ПрАТ «Гідросила ЛЄДА», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 32616007;
6. ТОВ «Кіровоградський завод «ЛЕЗО», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 34813572;
7. ТОВ «Компанія з управління активами «Партнер Інвест», що діє в інтересах та за рахунок активів ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» ТОВ «Партнер Інвест», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ 36200098 – акціонер, що утримує 10% статутного капіталу Компанії;
8. ПрАТ «Кіровоградська промислова компанія», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 30514088;
9. АТ «Гідросила», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 05786100;
10. ТОВ «Гідросила-Тетіс», м. Мелітополь, код ЄДРПОУ – 35432630;
11. ПАТ «Гідросила МЗТГ», м. Мелітополь, код ЄДРПОУ – 00235814;
12. ДП «КТПФ «Зірка», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 23690510.

6.1.2 Склад провідного управлінського персоналу

Станом на кінець звітного періоду кількість членів провідного управлінського персоналу становить 10 осіб.

Зв'язаними особами Компанії є члени провідного управлінського персоналу:

Голова правління – генеральний директор – Калапа Сергій Георгійович

Члени Правління Компанії:

- директор технічний – Безуглий Д.М.
- генеральний конструктор – Кваша Ю.Л.
- директор з виробництва – Риженко Ю.В.
- головний бухгалтер – Андрєєва Н.В.
- комерційний директор торгового дому – Мульчинський О.І.
- директор продуктової команди дорожніх машин – Голофаєв І.В.
- директор продуктової команди зернових машин – Шамшур С.І.
- директор продуктової команди робочих органів – Пилипенко Д.В.
- член правління – Гуміліна Т.І.

Протягом звітного року відбувалися такі зміни у складі управлінського персоналу:

- виведено зі складу 4 особи (директор фінансовий, технічний директор, директор торгового дому та директор з персоналу);
- введено до складу 4 особи (директор технічний, директор з виробництва, директор ПКРО, член правління)

6.1.2.1 Інформація щодо складу провідного управлінського персоналу у фінансовій звітності

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2019 рік членам провідного управлінського персоналу нараховано в сумі 3 318 тис. грн. (за 2018 рік – 3 289 тис. грн.).

Єдиний соціальний внесок за 2019 рік нараховано та сплачено на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу в сумі 591 тис. грн. (за 2018 рік – 724 тис. грн.)

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу за станом на 31 грудня 2019 року складає 78 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 129 тис. грн.).

6.1.3 Інформація щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності

6.1.3.1 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Ельворті Груп»** за період 2018 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за використання торгової марки, що за 2018 рік становить 77,4 тис. грн.;
- Компанія утримує по договору операційної оренди автомобілі та будівлі-офіси зв'язаної сторони, сума орендної плати за 2018 рік становила 29,9 тис. грн.;
- Компанія погасила поточну заборгованість по позиці в сумі 837,0 тис. грн. за строками погашення;
- Компанія отримала від пов'язаної сторони короткострокову поворотну фінансову допомогу в сумі 13,6 млн. грн.
- Пов'язана сторона передала облігації Компанії (прості незабезпечені облігації серії В) іншій зв'язаній стороні ТОВ «КУА «Партнер – Інвест», що діє в інтересах та за рахунок активів ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» на загальну суму 9,0 млн. грн.

Поточна заборгованість Компанії перед ПрАТ «Ельворті Груп» на 31 грудня 2018 року становить 13,6 млн. грн., довгострокова відсутня.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Ельворті Груп» за період 2019 року:**

- Компанія сплачує зв'язаній стороні за використання торгової марки, що за звітний період становило 70,4 тис. грн.;
- Компанія утримує по договору операційної оренди автомобілі та будівлі-офіси зв'язаної сторони, сума орендної плати становила 25,3 тис. грн.;
- Компанія повернула безвідсоткову короткострокову позику в сумі 13600 тис. грн.

Поточна заборгованість Компанії перед ПрАТ «Ельворті Груп» на 31 грудня 2019 року становить 8,7 тис. грн.

6.1.3.2 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Металит»** за період 2018 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані запаси (товари та напівфабрикати) в 2018 році 46 952,7 тис. грн.;
- Компанія сплатила зв'язаній стороні за оренду обладнання в 2018 році 16,8 тис. грн.;
- Компанія сплатила зв'язаній стороні компенсаційні послуги в 2018 році (по капітальному ремонту зданого в оренду майна) та інші виробничі послуги – 1 212,6 тис. грн.;
- Компанія отримує компенсацію по договорах операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за 2018 рік становила 10460,0 тис. грн.;
- Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації за 2018 рік становить 1 005,8 тис. грн., а сума сплати за реалізовану електричну енергію – 33 352,2 тис. грн.;
- Компанія в 2018 році отримала кошти від продажу пов'язаній стороні запасів (товарів) на суму 8 386,0 тис. грн.;
- Компанія надала послуги виробничого характеру пов'язаній стороні в 2018 році на загальну суму 359,6 тис. грн.

Поточна заборгованість ПрАТ «Металит» перед Компанією на 31 грудня 2018 року становить 4 488,0 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Металит» за період 2019 року:**

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані запаси (товари та напівфабрикати) 46 338,5 тис. грн.;
- Компанія сплатила зв'язаній стороні компенсаційні послуги (по капітальному ремонту зданого в оренду майна), за підготовку виробництва та інші виробничі послуги – 3 065,2 тис. грн.;
- Компанія отримує компенсацію по договорах операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за звітний період становить 10 478,1 тис. грн.;

- Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації за звітний період становить 27 760,1 тис. грн.;
- Компанія в звітному періоді отримала кошти від продажу пов'язаній стороні запасів (товарів) на суму 6 288,5 тис. грн.;
- Компанія надала послуги виробничого характеру пов'язаній стороні на загальну суму 469,5 тис. грн.

Поточна заборгованість ПрАТ «Металит» перед Компанією на 31 грудня 2019 року становить 13 170,2 тис. грн.

6.1.3.3 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка» за період 2018 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за оренду транспорту 535,8 тис. грн.
- Поточна заборгованість Компанії перед ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка» на 31 грудня 2018 року становить 352,5 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка» за період 2019 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за оренду транспорту 303,5 тис. грн.
- Поточна заборгованість ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка» перед Компанією на 31 грудня 2019 року становить 491 тис. грн.

6.1.3.4 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони ПрАТ «Гідросила АПМ» за період 2018 року:

- Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану готову продукцію в сумі 494,2 тис. грн.;
- Протягом звітного року Компанія сплатила аванс зв'язаній особі за товари в сумі 6,0 млн. грн., але в зв'язку з розірванням договору, кошти були поверненні на розрахунковий рахунок Компанії;
- Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги 1 тис. грн.;

Поточна заборгованість ПрАТ «Гідросила АПМ» перед Компанією на 31 грудня 2018 року становить 83,4 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони ПрАТ «Гідросила АПМ» за період 2019 року:

- Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану готову продукцію в сумі 556,4 тис. грн.;
- Компанія отримала аванс за с/г техніку в сумі 15,9 млн. грн.

Поточна заборгованість Компанії перед ПрАТ «Гідросила АПМ» на 31 грудня 2019 року становить 15 878,7 тис. грн.

6.1.3.5 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони ТОВ «Гідросила – Тетіс» за період 2018-2019 роки:

- Компанією в 2018 році взаємовідносин не відбувалися;
 - Компанією в 2019 році отримано кошти за реалізовані ТМЦ на суму 165,9 тис. грн.
- Будь які заборгованості між зв'язаними сторонами на 31 грудня 2019 року відсутні.

6.1.3.6 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони ПАТ «Гідросила МЗТГ» за період 2018 року:

- Компанією було сплачено аванс за товари зв'язаній стороні на суму 6,0 млн. грн.
 - Компанія продала товар зв'язаній стороні на суму 2,6 тис. грн.
- Поточна заборгованість ПАТ «Гідросила МЗТГ» перед Компанією на 31 грудня 2018 року становить 6 002,6 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони АТ «Гідросила МЗТГ» за період 2019 року:

- Компанія отримала аванс за с/г техніку в сумі 3,6 млн. грн.;
- Компанія отримала ТМЦ від зв'язаної сторони в сумі 5 тис. грн.

Поточна заборгованість Компанії перед АТ «Гідросила МЗТГ» станом на 31 грудня 2019 року становить 3 605,0 тис. грн.

6.1.3.7 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони АТ «Гідросила» за період 2018 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за отримані ТМЦ – 3 621,7 тис. грн., а також аванс в сумі 2 600,0 тис. грн;
- Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по підготовці виробництва – 214,3 тис. грн.;
- Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по утриманню майна на базі відпочинку «Прибій» а також за придбані путівки працівникам для відпочинку на цій базі в сумі 167,0 тис. грн.;
- Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану продукцію в сумі 2 466,7 тис. грн.;
- Компанією отримано кошти від зв'язаної сторони за постачання електричної енергії в сумі 56 855,4 тис. грн.

Поточна заборгованість Компанії перед АТ «Гідросила» на 31 грудня 2018 року становить 235,5 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони АТ «Гідросила» за період 2019 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за отримані ТМЦ – 3 116,2 тис. грн.;
- Компанія сплатила зв'язаній стороні за підготовку виробництва 161,9 тис. грн.
- Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по утриманню майна на базі відпочинку «Прибій» а також за придбані путівки працівникам для відпочинку на цій базі в сумі 43 тис. грн.;
- Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану продукцію в сумі 3 459,4 тис.грн.;
- Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану електроенергію в сумі 57 752,5 тис.грн.;
- Компанія отримала кошти попередню оплату за с/г техніку в сумі 14 500 тис.грн.;
- Компанія отримала кошти за реалізовані ОЗ та надані послуги виробничого характеру в сумі 135,1 тис. грн.;
- Зв'язана сторона повернула попередню оплату Компанії за ТМЦ в сумі 2600,0 тис.грн.;

Поточна заборгованість Компанії перед АТ «Гідросила» на 30 вересня 2019 року становить 17 852,7 тис. грн.

6.1.3.8 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони ТОВ «КУА «Партнер – Інвест», що діє в інтересах та за рахунок активів ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» за період 2018-2019 роки:

- Компанія в звітному 2018 році отримала довгострокову відсоткову позику для своєї господарської діяльності в сумі 15 700 тис. грн. за діючим договором позики та повернула суму 51 465,0 тис. грн. за строками погашення за діючими договорами;
- Компанія в звітному 2018 році розмістила свої облігації серії С на суму 40 млн. грн. під 20 відсотків річних зі строком погашення в термін 10 років;
- Протягом звітного періоду відбувся перерозподіл облігацій Компанії: ПрАТ «Ельворті Груп» передала прості незабезпечені облігації серії В ТОВ «КУА «Партнер – Інвест», що діє в інтересах та за рахунок активів ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» на загальну суму 9,0 млн. грн.

Довгострокова заборгованість Компанії перед ТОВ «КУА «Партнер – Інвест» за отриманою позикою на 31 грудня 2018 року становить 10 958 тис. грн., за облігаціями – 110 000 тис. грн.

За 2019 рік відбулися такі операції між зв'язаними особами:

- Компанія в звітному періоді отримала та повернула по діючому договору довгострокову відсоткову позику для своєї господарської діяльності в сумі 18 600 тис. грн.;
- Компанія викупила свої цінні папери (облігації) у зв'язаної сторони на загальну суму 110 млн. грн. Строк оплати за ними становить 12 місяців з моменту викупу.

Поточна заборгованість Компанії перед ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» ТОВ «КУА «Партнер – Інвест» станом на 31 грудня 2019 року становить 120 785 тис. грн.

6.1.3.9 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Кіровоградська промислова компанія»** за період 2018-2019 роки:

- Компанією в 2018 році взаємовідносин не відбувалися. Будь які заборгованості між зв'язаними сторонами на 31 грудня 2018 року відсутні.

В 2019 році:

- Компанія отримала аванс за с/г техніку в сумі 3,9 млн. грн.

Поточна заборгованість Компанії перед пов'язаною особою станом на 31 грудня 2019 року становить 3,9 млн. грн.

6.1.3.10 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ДП «КТПФ «Зірка»** за період 2018 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за послуги, пов'язані з представницькими заходами (обслуговування та харчування делегацій і представників дилерів, кава-паузи під час навчання та ін.) в сумі 2 454,2 тис. грн.;

- Компанія отримала компенсацію за реалізовані товари (молочні продукти) в сумі 353,5 тис. грн.

- Компанія отримує компенсацію по договорам операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за 2018 рік становить 84,5 тис. грн.;

- Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації за 2018 рік становить 293,3 тис. грн.;

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за послуги спецхарчування працівників підприємства 4 004,5 тис. грн.

Поточна заборгованість Компанії перед ДП «КТПФ «Зірка» на 31 грудня 2018 року становить 172,9 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ДП «КТПФ «Зірка» за період 2019 року:**

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за послуги, пов'язані з представницькими заходами (обслуговування та харчування делегацій і представників дилерів, кава-паузи під час навчання та ін.) в сумі 3 263,7 тис. грн.;

- Компанія отримує компенсацію по договорам операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за звітний період становила 65 тис. грн.;

- Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації становила 216,1 тис. грн.;

Поточна заборгованість Компанії перед ДП «КТПФ «Зірка» на 31 грудня 2019 року становить 16,3 тис. грн.

6.1.3.11 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Кіровоградський інструментальний завод «ЛЕЗО»** за період 2018 року:

- Компанія отримує компенсацію по договорам операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за 2018 рік становила 152,6 тис. грн.;

- Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації за 2018 рік становила 661,2 тис. грн.;

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за послуги ремонту та обслуговування оснащення (в т.ч. інструментів і штампів) - 6 387,9 тис. грн.;

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбаний інструмент та оснащення - 6 624,3 тис. грн.;

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по ремонту пристосувань і оснащення, а також за механічну обробку вузлів та деталей – 8 060,5 тис. грн.;

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по проектуванню пристосувань і оснащення - 1 311,1 тис. грн.;

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по зберіганню майна 1,2 тис. грн.;

➤ Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовані ТМЦ, напівфабрикати і отримані послуги в сумі 16,3 тис. грн.

Поточна заборгованість Компанії перед зв'язаною стороною на 31 грудня 2018 року становить 2 370,5 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони ТОВ «Кіровоградський інструментальний завод «ЛЕЗО» за період 2019 року:

➤ Компанія отримує компенсацію по договорам операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за звітний період становила 121,6 тис. грн.;

➤ Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації становить 290 тис. грн.;

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбаний інструмент та оснащення - 8 421,3 тис. грн.;

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по проектуванню, ремонту та обслуговуванню пристосувань і оснащення – 8 216,6 тис. грн.;

Поточна заборгованість Компанії перед зв'язаною стороною на 31 грудня 2019 року становить 2 300,6 тис. грн.

6.1.3.12 Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Гідросила ЛЄДА»** за період 2018 року:

➤ Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізований товар в сумі 3 865,0 тис. грн.;

➤ Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану електричну енергію в сумі 2 456,3 тис. грн.

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за отримані ТМЦ – 35,8 тис. грн.;

Поточна заборгованість зв'язаної сторони перед Компанією на 31 грудня 2018 року становить 3 519,5 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Гідросила ЛЄДА»** за період 2019 року:

➤ Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану електроенергію в сумі 2 358,1 тис. грн.;

➤ Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовані ТМЦ в сумі 3 785,5 тис. грн.;

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за отримані ТМЦ – 527,7 тис. грн.;

Поточна заборгованість Компанії перед зв'язаною стороною на 31 грудня 2019 року становить 492,3 тис. грн.

Примітка 7. Розкриття іншої інформації.

7.1 Здатність продовжувати діяльність безперервно.

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність.

Компанія вважає що за станом на 31 грудня 2019 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Чисті активи Компанії за станом на 31 грудня 2019 року визнані в сумі 732 233 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 781 967 тис. грн.) і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії. Частину отриманих збитків за звітний період Компанія планує покрити за рахунок резервного капіталу, створеного саме для цих цілей.

Для порівняння сума акціонерного капіталу за станом на 31 грудня 2019 року становить 9500 тис. грн. (протягом звітного періоду не змінилася). Таким чином вартість чистих активів перевищує розмір акціонерного капіталу і є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

7.2 Джерела невизначеності оцінки.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Компанії здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Компанії проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

➤ амортизація основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань;

➤ Компанія є об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження дій податкових органів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Компанія проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати нарахування суми, нарахування якої не вважалося ймовірним.

7.3 Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2019 рік до випуску.

Компанія стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2019 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2019 рік.

**Голова правління –
генеральний директор**

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер

Н.В.Андрєєва