

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«НОВОМОСКОВСЬКЕ РАЙОННЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«АГРОТЕХСЕРВІС»**

Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Звіт незалежного аудитора

31 грудня 2019 рік

Зміст

	стор.
Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Примітки до фінансової звітності	12

Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання та затвердження фінансової звітності

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОМОСКОВСЬКЕ РАЙОННЕ ВТРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОТЕХСЕРВІС» і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Товариства.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та затвердження фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан, фінансові результати діяльності, рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Товариства відповідає за:

- Вибір належних облікових принципів бухгалтерського обліку та послідовне їх застосування.
- Застосування обґрунтованих оцінок та припущень.
- Дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, розкриття всієї інформації у Примітках до фінансових звітів, як того вимагають Міжнародні стандарти фінансової звітності.
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення про безперервність діяльності Товариства у найближчому майбутньому.
- Розробку, впровадження й забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє підготувати з достатнім ступенем точності фінансові звіти Товариства та Приміток до цих звітів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для збереження активів Товариства.
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОМОСКОВСЬКЕ РАЙОННЕ ВТРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОТЕХСЕРВІС» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., затверджена її управлінським персоналом та дозволена до випуску 26 лютого 2020 року.

Підприємство **ПРАТ «Новомосковське РВП «Агротехсервіс»**
Територія Дніпропетровська
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Ремонт і технічне обслуговування машин і
устаткування промислового призначення

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
19	12	31
00903191		
1211900000		
230		
33.12		

Середня кількість працівників¹ 64

Адреса, телефон вулиця З.Белої, буд.91, м. Новомосковськ, Дніпропетровська обл., 51200

Одиниця виміру: тис. грн.

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітк и	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9	11	21
первісна вартість	1001		11	21
накопичена амортизація	1002		-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	8	16690	15235
первісна вартість	1011		32189	32724
знос	1012		(15499)	(17489)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7,10	2154	2349
	1045		-	-
Відстрочені податкові активи				
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		18855	17605
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	14509	17562
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120			-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12,18	97410	68375
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6,12	15131	7420

з бюджетом	1135		321	373
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12,18	3109	3582
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13,18	57	31
Рахунки в банках	1167		-	-
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	7,14	2177	560
Усього за розділом II	1195		132714	97903
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		151569	115508
Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	437	437
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6,15	(12246)	(40413)
Неоплачений капітал	1425		()	()
Вилучений капітал	1430		()	()
Усього за розділом I	1495		(11809)	(39976)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6,16	1294	142
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		1294	142
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			-
товари, роботи, послуги	1615	17,18	62999	55669
розрахунками з бюджетом	1620	17	266	65
у тому числі з податку на прибуток	1621		169	62
розрахунками зі страхування	1625	17	39	50
розрахунками з оплати праці	1630	17	222	233
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7,17	6824	1951
Поточні забезпечення	1660	19	474	733
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7,17,18	91260	96641
Усього за розділом III	1695		162084	155342
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		151569	115508

Керівник

Бобик Володимир Ярославович

Головний бухгалтер

Божок Таміла Миколаївна

Примітки на сторінках з 12 по 37 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: ПРАТ «Новомосковське районне виробниче підприємство «Агротехсервіс»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
19	12	31
00903191		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2019 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	116584	126124
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(117260)	(124401)
Валовий: прибуток	2090			1723
збиток	2095		(676)	(-)
Інші операційні доходи	2120	24	14953	1655
Адміністративні витрати	2130	22	(4009)	(3903)
Витрати на збут	2150	23	(698)	(730)
Інші операційні витрати	2180	24	(28571)	(3894)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(19001)	(5149)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	14271	4798
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	25	(22708)	(470)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270		(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(27438)	(821)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26	(729)	(492)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(28167)	(1313)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(28167)	(1313)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	24	4208	4242
Витрати на оплату праці	2505		5997	4947
Відрахування на соціальні заходи	2510		1182	993
Амортизація	2515	8.10	1990	1958
Інші операційні витрати	2520		30849	5752
Разом	2550		44226	17892

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	27	1 747 000	1 747 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		1 747 000	1 747 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(0,01612)	(0,00075)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0,01612)	(0,00075)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник Бобик Володимир Ярославович

Головний бухгалтер Божок Таміла Миколаївна

Примітки на сторінках з 12 по 37 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		145148	152344
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		77	4
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	5114
Надходження від повернення авансів	3020		88	3165
Надходження від операційної оренди	3040		1806	2024
Інші надходження	3095		26	17
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(139366)	(149968)
Праці	3105		(4412)	(3706)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(1229)	(1060)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(2892)	(2692)
	3116			
	3118			
Витрачання на оплату авансів	3135		(1021)	(181)
Інші витрачання	3190		(3999)	(3618)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(5774)	(1443)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		7433	2587
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(-)	(-)
необоротних активів	3260		(1170)	()
Виплати за деривативами	3270		(-)	(-)
Витрачання від надання позик	3275		(7424)	(3919)
Інші платежі	3290		(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(1161)	(1332)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300			

1	2	3	4	5
Надходження від: Власного капіталу			-	-
Отримання позик	3305		85822	49498
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		(-)	(-)
Погашення позик	3350		(78887)	(49679)
Сплату дивідендів	3355		(-)	(-)
Інші платежі	3390	13	(26)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			6909	(181)
	3395			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(26)	(70)
Залишок коштів на початок року	3405	13	57	127
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	13	31	57

Керівник

Бобик Володимир Ярославович

Головний бухгалтер

Божок Таміла Миколаївна

Примітки на сторінках з 12 по 37 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство **ПрАТ «Новомосковське районне виробниче підприємство «Агротехсервіс»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

19	12	31
00903191		

**Звіт про власний капітал
за 2019 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	437	-	-	-	(12243)	-	-	(11806)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	437	-	-	-	(12246)	-	-	(11809)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(28167)	-	-	(28167)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сумма чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(28167)	-	-	(28167)
Залишок на кінець року	4300	437	-	-	-	(40413)	-	-	(39976)

Керівник

Бобик Володимир Ярославович

Головний бухгалтер

Божок Таміла Миколаївна

Примітки на сторінках з 12 по 37 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Характер господарської діяльності

Приватне акціонерне Товариство «Новомосковське районне виробниче підприємство «Агротехсервіс» (ЄДРПОУ 00903191), зареєстровано Новомосковською районною державною адміністрацією Дніпропетровської області 04.02.1998 р., розпорядження №58, було засноване відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду держаного майна України по Дніпропетровській області № 2/121-АО від 29.11.1995 р. шляхом реорганізації (перетворення) державного підприємства «Новомосковське державне районне виробниче підприємство «Агротехсервіс» у Відкрите акціонерне товариство «Новомосковське районне виробниче підприємство «Агротехсервіс» відповідно до Закону України «Про господарські товариства», Декрету Кабінету Міністрів України «Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі» від 17.05.1993 р. №51-93.

Товариство перейменоване у Публічне акціонерне товариство «Новомосковське районне виробниче підприємство «Агротехсервіс» відповідно до рішення загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол від 18.01.2011 р.) та Закону України «Про акціонерні товариства».

Товариство перейменоване у Приватне акціонерне товариство «Новомосковське районне виробниче підприємство «Агротехсервіс» відповідно до рішення загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол від 27.04.2017 р.) та Закону України «Про акціонерні товариства».

Місцезнаходження: 51200, Дніпропетровська обл., м. Новомосковськ, вул. Зіни Білої буд. 91.

Метою Товариства є надання платних послуг сільськогосподарським виробникам та населенню, виконання інших робіт та реалізації на основі одержаних прибутків соціальних та економічних інтересів акціонерів Товариства і членів трудового колективу.

Основні види діяльності:

- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
- Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- Вантажний автомобільний транспорт.

2. Основа подання інформації.

Фінансова звітність була складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості.

Валютою фінансової звітності є гривня так, як всі операції підприємства здійснювалися в гривнях. Фінансова звітність надана Товариством в тисячах гривень. Фінансові звіти складені за формами, затверджені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 999-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятої облікової політики.

Фінансові звіти були узгоджені з Наглядною радою та дозволені до випуску 26 лютого 2020 р.

3. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності ПРАТ «Новомосковське РВП «Агротехсервіс» потребує від її керівництва застосування суджень та оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, не певність щодо цих припущень та оцінок, може привести до результатів, які потребують корегувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Припущення та оцінки керівництва ПРАТ «Новомосковське РВП «Агротехсервіс»» ґрунтуються на початкових даних, які воно мало під час підготовки фінансової звітності. Однак, поточні обставини та припущення відносно майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкові зміни або непередбачені ПРАТ «Новомосковське РВП «Агротехсервіс»» обставини. Такі зміни відображаються в припущеннях з тою мірою, з якою вони відбуваються.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть бути причиною суттєвих корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені нижче:

- Строк експлуатації основних засобів та переоцінка основних засобів
- Знецінення активів
- Відстрочені податки
- Резерви під очікувані кредитні ризики (ризик дефолту)
- Зобов'язання з операційної оренди

Строк експлуатації основних засобів та переоцінка основних засобів

Підприємство оцінює строки корисної експлуатації основних засобів не рідше чим на кінець кожного фінансового року, та, якщо очікування різняться від попередньої оцінки, зміни відображаються як зміни у обліковій політиці у відповідності до МСБО (IAS) 8 «Облікова політика, зміни у облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть істотно вплинути на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні витрати впродовж періоду.

Знецінення активів

Балансова вартість активів Товариства переглядається з метою виявлення ознак знецінення активів. Якщо які-небудь події або зміни обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не визначена, Товариство оцінює вартість активів, що буде відшкодовано. Така оцінка вимагає прийняття деяких суджень у відношенні до прогнозів майбутніх доходів та витрат, пов'язаних з активами, що розглядаються. У свою чергу такі прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущенні про стан попиту на продукцію та майбутні ринкові умови. Подальші та непередбачені зміни таких припущень та оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до інших підсумків у відношенні до наданих підсумків у цій фінансовій звітності.

Відстрочені податки

Відстрочені податки переглядаються на кожну звітну дату та зменшуються (збільшуються) у випадку, якщо стає зрозумілим, що достатній податковий прибуток не буде (буде) отриманий, щоб реалізувати відстрочені податкові активи. Оцінка вірогідності реалізації суджень ґрунтується на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки вірогідності реалізації відстрочених податків використовуються різні фактори, включаючи результати діяльності минулих років, плани на майбутні періоди діяльності, зміни у податковому законодавстві. Якщо фактичні результати різняться від оціночних, або, якщо такі оцінки повинні бути переглянуті у майбутніх періодах, це може негативно вплинути на фінансовий стан підприємства, результати операцій та потоки грошових коштів. У випадку якщо показник відстрочених податків у майбутніх періодах повинен бути зменшений (збільшений), таке коригування буде відображено у звіті про сукупні доходи.

Резерви під очікувані кредитні ризики

Товариство застосовує матрицю забезпечення для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Ставки забезпечення базуються на днях простроченої заборгованості окремо для різних груп покупців

(замовників) щодо яких існують подібні показники дефолту та платежами. Матриця базується на історичних показниках діяльності Товариства. На кожну звітну дату оновлюються історичні спостереження ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Товариства щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть призвести до коригування розмірів резерву за сумнівними боргами, який було відображено у фінансовій звітності.

Зобов'язання по операційній оренді Товариство в якості орендодавця

Товариство уклало договори оренди частини комерційної нерухомості, рухомого майна. Оцінюючи умови угод, Керівництво встановило, що за ним зберігаються всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з володінням майном, переданим у оренду. Тому Товариство застосовує до цих угод облік, встановлений для угод операційної оренди.

4. Стандарти, які прийняті та вступили в дію в звітному періоді

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КТМФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності після 1 січня 2019 року та офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади (на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України), який забезпечує формування державної фінансової політики, як це передбачено статтею 12 Закону України від 16.07.1999 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності за 2019 р.:

Внесені зміни в такі МСФЗ:

- уточнення до МСФЗ(IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»;
- зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»: податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди;
- внесені зміни до МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики» в частині витрат на позики, що підлягають капіталізації;
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»: щодо класифікації окремих фінансових активів, що підлягають достроковому погашенню;
- МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»: уточнюються вимоги до визначення витрат підприємства на пенсійні програми на випадок, коли вносяться зміни до таких програм із визначеними виплатами, і, як наслідок, відбувається скорочення програми чи здійснюються розрахунки за цією програмою;

Набрали чинності нові МСФЗ та тлумачення до них:

- КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток». Ключові ідеї КТМФЗ 23 полягають у такому:

1) підприємство зобов'язане використовувати судження, щоб визначити, чи слід розглядати кожну податкову ситуацію (трактування) незалежно одна від одної, чи слід

розглядати деякі податкові ситуації спільно. Рішення має ґрунтуватися на тому, який підхід забезпечує кращі прогнози щодо усунення невизначеності;

2) підприємство має зробити припущення, що податковий орган, який має право перевіряти будь-які звітні суми, перевірить ці суми та матиме повне уявлення про всю відповідну інформацію. Лише в цьому випадку враховується вплив невизначеності;

3) підприємство розглядає, чи є ймовірним, що відповідний орган погодиться з кожним податковим підходом чи групою податкових підходів, які використала компанія або планує використовувати в процесі подання податку на прибуток

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Товариство внесло зміни до облікової політики щодо орендних операцій. Для визначення, обліку та відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди Товариство застосувало вимоги МСФЗ 16 (IFRS) 16 «Оренда» ретроспективно з 01.01.2019 р. з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б) п.В5.

Вище зазначені поправки до діючих стандартів та нові стандарти, окрім МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», не вплинули на облікову політику Товариства та на показники фінансової звітності за 2019р.

5. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність була складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості.

Основні положення облікової політики наведені нижче.

Основні засоби

Основні засоби приймаються до обліку тільки, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть, а собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

В фінансовій звітності основні засоби відображені за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Об'єкти незавершеного будівництва відображені за собівартістю будівництва. Для об'єктів виготовлених господарським способом, витрати з віднесених до них робіт та прямих накладних витрати, входять до первісної вартості об'єкту.

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будівлі і споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Транспортні засоби	5-10
Меблі та офісне обладнання	4-5

Витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальний ремонт, якщо є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, капіталізуються. Витрати на поточний ремонт, обслуговування визнаються витратами періоду їх здійснення. Відсотки по позикам, одержаним на фінансування будівництва, капіталізуються відповідно до МСБО 23 «Витрати по позикам».

Прибутки та збитки, які виникли в наслідок вибуття основних засобів (з причини списання або продажу), включаються в звіт про сукупний дохід. Сума дооцінки основних

засобів, що входить до власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

На кожну звітну дату керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо виявляється хоча б одна з таких ознак, керівництво оцінює суму, що підлягає відшкодуванню. Така сума визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за відрахуванням витрат на його продаж та вартістю від його використання. При визнанні вартості активу у використанні прогностичні грошові потоки приводяться до поточної вартості з використанням ставок дисконтування до оподаткування, відображаючи поточну ринкову вартість грошей.

Якщо відшкодована вартість одиниці активу, що генерують грошові потоки виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість такої одиниці зменшується до суми очікуваного відшкодування.

Збитки від знецінення визнаються у звіті про сукупний дохід.

На кожну звітну дату керівництво визначає наявність можливості зменшення або припинення визнання раніше визнаних збитків від знецінення основних засобів. Збиток від знецінення активу визнаний у минулих звітних періодах коригується, якщо відбулися зміни в оцінках, використаних для визначення його суми очікуваного відшкодування.

Оренда

Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням у балансі відповідних активів та зобов'язань, визначає чи є договір в цілому, або його окремі компоненти договору оренди в значенні, викладеному в МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Договір в цілому, або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право користування ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. У випадку, якщо відбувається зміна в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору.

Товариство, як орендар

Визнання

На дату початку оренди, Товариство як орендар, визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариством передбачається два звільнення відносно активів з низькою вартістю та короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані становить вартість, яка менше у 5-ти кратному розмірі вартісного критерія основних засобів (30000 грн.). Короткостроковою є оренда до 12 місяців. По договорам з такими активами в момент укладення договору оренди активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні, збутові та інші витрати відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Первісна оцінка активу у формі права користування

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає базовий актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає: суму первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі здійснені на або до дати початку оренди (попередня оплата по орендних платежах); первинні прямі витрати, понесені Товариством з укладанням договору оренди (комісійні винагороди, юридичні послуги, послуги з оцінки майна, нотаріальне посвідчення тощо); витрати, які будуть понесені Товариством на демонтаж, повернення базового активу, доведення до стану, що вимагається договором. Товариство несе зобов'язання за таким витрати або на дату початку оренди, або протягом строку дії договору.

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може

бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити не можливо, Товариство використовує середню відсоткову ставку для запозичення довгострокових коштів банків для суб'єктів господарювання, яка опублікована на офіційному сайті НБУ на дату початку оренди.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з фіксованих платежів з вирахуванням будь – яких стимулюючих платежів з оренди до отримання; змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату оренди; суми гарантованої ліквідаційної вартості.

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікація договору.

Подальша оцінка активу у формі права користування

Після дати початку оренди активу, Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю з вирахуванням амортизації активу та втрат від зменшення корисності.

Амортизація активу відбувається з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, який є наступним за місяцем отримання базового активу в оренду, та закінчується останнім місяцем строку оренди. Амортизація відноситься до виробничих, адміністративних, збутових або інших витрат відповідно до цільового використання базового активу.

Зменшення корисності активу здійснюється відповідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Якщо розрахована справедлива вартість активу перевищує балансову вартість більш ніж на 10%, то визначається зменшення корисності активу з відображення суми витрат періоду з збільшенням амортизації активу.

Подальша оцінка зобов'язань

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином: збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди; зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки по зобов'язанням з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язань з оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, які не включені в оцінку зобов'язань з оренди - у собівартості, адміністративних, збутових або інших витратах аналогічно з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Подання у звітності

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) актив у формі права користування відображається у складі довгострокової дебіторської заборгованості з розкриттям інформації у примітках щодо цього активу. Зобов'язання з оренди відображається як інші довгострокове зобов'язання у складі інших довгострокових зобов'язань з розкриттям інформації у примітках щодо цих зобов'язань.

У Звіті про рух грошових коштів Товариство відносить:

- грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання – до фінансової діяльності;

- грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням – застосовуючи вимоги МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» щодо сплачених процентів;
- та короткострокові орендні платежі, платежі з оренди малоцінних активів та змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання, – до операційної діяльності.

Нематеріальні активи

Актив визнається в балансі, як нематеріальний актив, якщо є можливість його ідентифікувати, коли підприємство здійснює контроль над ресурсом та існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від його використання.

Придбані нематеріальні активи первісно обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Дохід

Дохід від реалізації робіт, послуг, товарів

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Товариство застосовує цей стандарт до всіх договорів з клієнтами, за винятком угод про оренду. На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожен обіцянку передати клієнтові товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) задовольняється зобов'язання щодо виконання, шляхом передаючи обіцяного товару або послуги (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Для всіх зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу, Товариство застосовує єдиний метод вимірювання прогресу – метод оцінки за результатами, і застосовує цей метод послідовно до подібних зобов'язань щодо виконання і за подібних обставин. Товариство при оцінці договорів з клієнтами застосовує практичні прийоми:

- для цілей визначення ціни операції припускає, що товари або послуги будуть передані клієнтові, як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено;
- з метою урахування істотного компонента фінансування, обов'язкове коригування обіцяної суми компенсації не здійснюється якщо на момент укладення договору очікується що період між часом, коли буде переданий обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року;
- додаткові витрати на отримання договору визнаються як витрати у момент їх виникнення, якщо період амортизації активу, що його Підприємство визнало би у протилежному випадку, не перевищує одного року;
- і не розкриває інформації стосовно зобов'язання щодо виконання, якщо зобов'язання щодо виконання є частиною договору, початкова очікувана тривалість якого не перевищує одного року.

Фінансові доходи і витрати.

Фінансові доходи і витрати включають витрати на виплату процентів за позиками, збитки від дострокового погашення фінансових інструментів, прибутки і збитки, пов'язані з отриманням фінансових інструментів. Усі проценти та інші витрати, пов'язані з позиковими коштами і не пов'язані з будівництвом активу, що кваліфікується, відображаються з використанням методу ефективного процента. Процентний дохід відображається у міру нарахування з урахуванням чинної норми прибутковості активу.

Інші витрати.

Витратами, які визнаються в обліку в момент їх здійснення, є: загальні та адміністративні витрати (якщо такі витрати не оплачуються клієнтом згідно з угодою); вартість відходів, витрати на оплату праці та інші ресурси, не відображені в ціні договорів з клієнтами; витрати, що відносяться до вже завершених договорів; витрати, стосовно яких неможливо визначити, відносяться вони до незадоволених зобов'язань з виконання чи до вже в Витрати майбутніх періодів включають попередню оплату за страхові платежі, періодичні видання, оренду та інші платежі, які відносяться до витрат наступних звітних періодів виконаних зобов'язань.

Умовні зобов'язання та активи.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Товариства складаються з торгівельної та іншої дебіторської заборгованості, грошові кошти та еквіваленти, а також торгівельна та інша кредиторська заборгованість, які визнаються у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Підприємство здійснює класифікацію і оцінку фінансових активів, виходячи з бізнес-моделі, яку він використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Підприємство застосовує модель використання фінансових активів з метою їх утримання для одержання договірних грошових потоків.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

За амортизаційною вартістю оцінюються такі фінансові активи: дебіторська заборгованість за відвантажені товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість по позикам, дебіторська заборгованість по вексям виданим та інша дебіторська заборгованість, банківські депозити.

За справедливою вартістю з коригуванням вартості через прибутки та збитки оцінюються фінансові інвестиції в акції, долі недержавних компаній, облігації тощо.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Знецінення на основі очікуваних кредитних збитків застосовуються до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю: дебіторської заборгованості за відвантажені товари, роботи, послуги, дебіторської заборгованості по позикам, дебіторської заборгованості по вексям виданим та іншої дебіторської заборгованості. Для дебіторської заборгованості підприємство, окрім дебіторської заборгованості окремих дебіторів з значними сумами, особливими умовами договорів, застосовує спрощену модель оцінки кредитних ризиків з використанням матриці резервування. Суми дебіторської заборгованості розподіляються за видами заборгованості, за строками утворення та погашення. Для створення матриці резервування підприємство використовує історичні та прогнозні данні.

Підприємство для створення резерву під кредитні збитки застосовує загальний підхід, який складається з трьох етапів оцінки кредитного ризику:

- перший етап – з дати визнання фінансового активу та при відсутності значного зростання кредитного ризику до 12 місяців (або менше, якщо строк погашення заборгованості менший);
- другий етап - при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу;
- третій етап - при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

При оцінці кредитних ризиків керівництво застосовує наступні припущення:

- кредитний ризик по фінансовому активу значно збільшився з моменту первісного визнання, якщо платежі за договором прострочені більш ніж на 30 днів.
- дефолт настає не пізніше моменту, коли платіж прострочений більш ніж на 90 днів, за виключанням випадків, коли є інформація про зворотне.

При оцінці суми очікуваних збитків підприємство використовує сценарний аналіз: оцінка ймовірного погашення боргу без збитків, можливість не значних збитків або значних збитків до аж до повного списання.

Торгівельна дебіторська заборгованість відображається у звіті про фінансовий стан за номінальною вартістю з вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Товариство списує торговельну та іншу дебіторську заборгованість тільки у випадку закінчення строку позовної давності або при впевненості неплатоспроможності контрагента.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами визнаються грошові кошти у касі та на поточному рахунку, банківські депозити, за якими можна отримати заздалегідь визначену суму грошових коштів та, за якими ризик зміни вартості є незначним. Відображаються у фінансовій звітності за номінальною вартістю.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість обліковується за номінальною вартістю та нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Товариство списує торговельну та іншу кредиторську заборгованість тільки у випадку закінчення строку позовної давності.

Після первісного визнання процентні кредити і позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат з фінансування у звіті про сукупний дохід. Дисконтування короткострокової заборгованості не застосовується у випадку, якщо різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю становить менше 10 %.

Запаси

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів складається з ціни придбання, а також всіх інших витрат безпосередньо пов'язаних з придбанням. Собівартість незавершеного виробництва та готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат та розподілених загальновиробничих витрат. Оцінка вибуття запасів визначається з використанням методу середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів шляхом

вирахування з очікуваної продажної ціни очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на збут.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування, будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Забезпечення під майбутні витрати

Забезпечення майбутніх витрат та платежів нараховуються, якщо Товариство на підставі визначеної події у минулому, має юридичні обґрунтування або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких буде необхідний відтік ресурсів, передбачаючи економічні вигоди, та розмір зобов'язань можна оцінити в грошовому виразі з достатньою мірою вірогідності.

Товариство створює забезпечення оплати відпусток з урахуванням відрахувань єдиного соціального внеску з віднесенням нарахованих сум на витрати періоду, у якому створюються такі забезпечення.

Забезпечення переглядаються на кінець поточного року з проведенням необхідних їх коригувань за наявності відповідних обставин.

Виплати працівникам

Нарахування заробітної плати, єдиного соціального внеску, щорічної відпустки, допомоги по лікарняним листам, премії проводиться у тому звітному періоді, коли роботи, що визначають дані види винагород були надані робітником Товариства.

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як поточні зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам, як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Відповідно до вимог законодавства платежі по планам пенсійного забезпечення з встановленими внесками відображає як поточні зобов'язання по теперішній вартості. Нараховані платежі відносяться на витрати періоду надання послуг робітником, які в майбутньому дають право на отримання пенсій.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік за законодавством України. Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена чи відшкодована в зв'язку з наявністю різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочений податок обліковується з використанням методу зобов'язань за балансом.

Власний капітал

До складу власного капіталу Товариства відноситься статутний капітал, та нерозподілений прибуток. Нерозподілений прибуток використовується згідно до Статуту Товариства за рішенням акціонерів.

Статутний капітал

Прості акції класифікуються у складі статутного капіталу.

Акції, що були викуплені у акціонерів (власників акції) класифікуються як власні акції, викуплені у акціонерів та відображаються у складі резерву власних акцій. Сума, виручена при подальшому продажі або повторному розміщенні власних викуплених акцій, визнається як приріст власного капіталу, а прибуток або збиток, що виникає в наслідок таких операцій, відображається у складі емісійного доходу. Розмір статутного капіталу відображається у фінансовій звітності відповідно до Статуту Товариства.

Прибуток на акцію

Товариство надає базові та розріджені показники прибутку на акцію у відношенні до своїх простих акцій. Базовий прибуток на акцію як частка від ділення прибутку або збитку на середньозважену кількість простих акцій, що знаходяться в обігу на протязі звітного періоду, скоригованого на кількість акцій що знаходяться у власності Товариства. Розріджений прибуток на акцію розраховується шляхом коригування розміру прибутку або збитку та середньозваженої кількості звичайних акцій, що знаходяться в обігу, скоригованих на кількість власних акцій, на розріджений ефект всіх потенційних простих акцій.

Дивіденди

Дивіденди відображаються як поточні зобов'язання та вираховуються з суми капіталу у періоді, в якому вони були об'явлені та узгоджені.

Знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак знецінення активів. Якщо такі ознаки існують, то проводиться оцінка вартості активів, що буде відшкодована. У випадку якщо балансова вартість активів, що генерує грошові потоки, перевищує вартість, що буде відшкодована, визнається збиток від знецінення.

6. виправлення помилок

У 2019 році після оприлюднення фінансової звітності за 2018 р. була виявлена помилка у відображенні витрат з поточного ремонту транспортного засобу на 3 тис. грн. На думку Керівництва ця помилка є не суттєвою, не впливає на думку користувачів щодо фінансової звітності за 2018, повторне оприлюднення фінансової звітності не здійснювалося.

Вплив помилки на показники Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р. наведені в таблиці 6.1.

Таблиця 6.1.

Назва статті	На 31.12.2018	Виправлення помилки	На 31.12.2018 (після виправлення помилки)
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: - за виданими авансами	15134	(3)	(15131)
Всього оборотні активи	130540	(3)	130537
Власний капітал			
Не розподілений прибуток (непокритий збиток)	(12243)	(3)	(12246)
Всього власний капітал	(11806)	(3)	(11809)
Баланс	149251	(3)	149248

Вплив помилок на показників Звіту про власний капітал за 2019 р. наведені в таблиці 6.2.

Таблиця 6.2.

Назва статті	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (не покритий збиток)	Всього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2018	437	(12243)	(11806)
Виправлення помилок		(3)	(3)
Залишок на 31 грудня 2018 (скорегований)	437	(12246)	(11809)

7. Вплив першого застосування нових МСФЗ та зміни облікової політики

У звітному періоді Товариство застосовує новий МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (випущений в січні 2016 р.) та діє до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року.

Товариство для визначення, обліку та відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 (IFRS) 16 «Оренда» ретроспективно з 01.01.2019 р. з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б) п.В5. Орендні активи відображаються у Балансі (Звіті про фінансовий стан) у статті «Довгострокова дебіторська заборгованість», зобов'язання з оренди – у статті «Інші довгострокові зобов'язання» з розкриттям інформації у відповідних примітках.

Також, у звітному періоді, Товариство змінило підхід до відображення у фінансових звітах залишків по розрахункам з податку на додану вартість (податкових зобов'язань та податкового кредиту), який обчислюється відповідно до норм Податкового кодексу України.

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) такі залишки відображаються у статтях «Інші оборотні активи» та «Інші поточні зобов'язання» з розкриттям інформації у відповідних примітках.

Вплив першого застосування МСФЗ 16 (IFRS) 16 «Оренда» та зміни облікової політики на показники Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р. та на власний капітал наведено в таблиці 7.1.

Таблиця 7.1.

Назва статті	На 31.12.2018 (після виправлення помилки)	Вплив першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 та зміни облікової політики	На 31.12.2018 (скореговані)
Необоротні активи			
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	2010	144	2154
Всього необоротні активи	18711	144	18855
Оборотні активи			
Інші оборотні активи	-	2177	2177
Всього оборотні активи	130537	2177	132714
Всього активи	149248	2321	151569
Довгострокові зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання	1150	144	1294
Всього довгострокові	1150	144	1294

зобов'язання			
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6169	655	6824
Інші поточні зобов'язання	89738	1522	91260
Всього поточні зобов'язання і забезпечення	159907	2177	162084
Власний капітал			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(12246)	-	(12246)
Всього власний капітал	(11809)	-	(11809)

Пояснення до Таблиці 7.1.

На дату переходу на МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда Товариство оцінило зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі про дисконтовані з використанням середніх відсоткових ставок для запозичення довгострокових коштів банків для суб'єктів господарювання, яка опублікована на офіційному сайті НБУ на дату переходу: для оренди землі – 19,2%, для оренди майна – 22%.

8. Основні засоби

	<i>Будівлі та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
Первісна (переоцінена) вартість					
На 31 грудня 2018р.	2 994	14991	14204		32189
Надходження		86	6	558	650
Вибуття		23		92	115
На 31 грудня 2019 р.	2994	15054	14210	466	32724
Амортизація					
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 р.	2718	6930	5851		15499
Нарахована амортизація за рік	43	685	1262		1990
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.	2761	7615	7113		17489
Балансова вартість					
На 31 грудня 2018р.	276	8061	8353		16690
На 31 грудня 2019 р.	233	7439	7097	466	15235

Балансова вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2019 р. становить 11770 тис. грн.

На 31 грудня 2019 р. основні засоби за балансовою вартістю 120 тис. грн. передані на потреби військових частин.

Амортизаційні відрахування за 2019 р. у розмірі 571 тис. грн. включені до собівартості продукції (робіт, послуг), 1110 тис. грн. – до адміністративних витрат, 309 тис. грн. до операційних витрат.

Балансова вартість основних засобів, переданих в операційну оренду становить:

	на 31 грудня 2019	на 31 грудня 2018
Машини та обладнання	3290	3527
Транспортні засоби	3133	3637
Всього:	6423	7164

Балансова вартість основних засобів була переглянута з метою виявлення ознак знецінення. Прийняті судження стосовно майбутніх прогнозів доходів та витрат, пов'язаних з використанням основних засобів, зроблені припущення що до оцінки вартості основних засобів, що буде відшкодовано, свідчать про відсутність ознак знецінення основних засобів.

9. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Всього
Валова вартість на 31 грудня 2018 р.	11		11
Надходження		10	10
На 31 грудня 2019 р.	11	10	21

Нематеріальні активи не піддавалися знеціненню у 2019 році.

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Інформація щодо довгострокової дебіторської заборгованості наведена нижче:

	На 31 грудня 2019 р.	Зміни за звітний період	На 31 грудня 2018 р (скореговані)
Довгострокові векселя одержані за амортизованою вартістю:	2211	201	2010
- номінальна вартість	4123		4123
- амортизаційна вартість	2327	212	2115
Резерв під кредитні збитки	(116)	(11)	(105)
Актив з права користування:	138	(6)	144
Всього:	2349	195	2154

Інформація щодо руху активу з права користування наведена нижче:

	Земля	Транспортні засоби	Всього
На 31 грудня 2018 р. (скореговані)			144
Первісна вартість	137	7	144
Накопичена амортизація			

Чиста балансова вартість	137	7	144
Надходження			
Вибуття			
Амортизаційні відрахування	(3)	(3)	(6)
На 31 грудня 2019 р.			
Первісна вартість	137	7	144
Накопичена амортизація	(3)	(3)	(6)
Чиста балансова вартість	134	4	138

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. у первісній вартості не було змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки. Також не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, за якою у Товариства є зобов'язання.

Амортизаційні відрахування в сумі 6 тис. грн. включені до адміністративних витрат.

11. Запаси

Запаси включають в себе таке:

	На 31 грудня 2019р.	На 31 грудня 2018 р.
Виробничі запаси:		
- сировина та матеріали	8	14
- паливо	694	780
- будівельні матеріали	861	920
- запасні частини	201	253
Малоцінні та швидкозношувані предмети	30	32
Товари	15768	12510
Всього	17562	14509

Запаси відображені в звітності за первісною вартістю. Суму запасів, визнаних витратами, відображено у строках Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 р: «Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» у розмірі 111 495 тис. грн., «Адміністративні витрати» - 974 тис. грн., «Інші операційні витрати» - 14 тис. грн., у т. ч. списання втрат запасів 12 тис. грн.

12. Дебіторська заборгованість

12.1 Торговельна дебіторська заборгованість включає:

	На 31 грудня 2019 р.	На 31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	69025	98887
Резерв під кредитні збитки	(650)	(1477)
Всього	68375	97410

Інформація щодо дебіторської заборгованості пов'язаних сторін надана в примітці 29.

12.2. Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

	На 31 грудня 2019 р.	На 31 грудня 2018 р.(скореговані)
--	----------------------	-----------------------------------

Інша дебіторська заборгованість, у т. ч. :	3582	3109
- оцінена за амортизаційною вартістю	2151	1547
- оцінена за справедливою вартістю	1542	1597
- зміна справедливої вартості	(86)	(35)
- резерв під кредитні збитки	(25)	-
Аванси надані постачальникам:	7420	15131
- оцінені за амортизаційною вартістю	7436	16097
- резерв знецінення	(16)	(966)
Дебіторська заборгованість по податкам	373	321
Всього	11375	18561

Дебіторська заборгованість по податкам включає заборгованість з податку на додану вартість, земельного податку та з оренди землі.

У складі іншої дебіторської заборгованості відображені надані короткострокові позики (зворотні фінансові допомоги) у сумі 1562 тис. грн. на 31 грудня 2018 р. та 1456 тис. грн. на 31 грудня 2019 р., оцінені за справедливою вартістю. Сума переоцінки, яка відображена у складі фінансових витрат, становить 35 тис. грн. за 2018 р. та 86 тис. грн. за 2019 р.

У складі іншої дебіторської заборгованості відображена дебіторська заборгованість орендарів з операційної оренди в сумі 1233 тис. грн на 31 грудня 2018 р. та 1453 тис. грн. на 31 грудня 2019 р.

12.3 Резерв під кредитні ризики (знецінення)

Рух резерву під кредитні ризики (знецінення) є:

	Резерв під кредитні ризики торгівельної дебіторської заборгованості	Резерв знецінення іншої дебіторської заборгованості	Всього
На 31 грудня 2018 р.	(3571)	(105)	(3676)
Використання резерву	3571	-	3571
Нарахування	(650)	(52)	(702)
На 31 грудня 2019 р.	(650)	(157)	(807)

Сума нарахованого резерву за звітний період включена до складу «Інших операційних витрат» в сумі 702 тис. грн.

13. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти представлені таким чином:

	На 31 грудня 2019р.	На 31 грудня 2018 р.
Грошові кошти в національній валюті:	31	57
- Поточні рахунки в банках	31	57

Обмежень щодо використання грошових коштів на поточних рахунках у банках не має.
Грошові кошти, спрямовані на придбання необоротних активів

	2019 р.	2018 р.
Придбання основних засобів	1170	20
Всього витрачання	1170	20

У Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. до статті «Інші витрачання» включені платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням в сумі 26 тис. грн.

14. Інші оборотні активи

До інших оборотних активів включені залишки по рахунках обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання з податку на додану вартість, визначення яких здійснюється відповідно до Податкового кодексу України:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.(скореговані)
Податкове зобов'язання	560	2177
Всього	560	2177

Залишки по рахунку обліку «Податкове зобов'язання з податку на додану вартість» будуть використані у майбутніх періодах для визначення податкових зобов'язань з податку на додану вартість для сплати до бюджету відповідно до вимог Податкового кодексу України.

15. Власний капітал

Власний капітал а роки, що закінчені 31 грудня, представлений у такий спосіб:

	Зареєстрований Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього власний капітал
На 31 грудня 2018 р. (скорегований)	437	(12246)	(11809)
Прибуток (збиток) на звітний рік		(28167)	(28167)
На 31 грудня 2018 р.	437	(40413)	(39976)

Власний капітал Товариства має від'ємне значення на початок звітного періоду у сумі 11809 тис. грн. та 39976 тис. грн. на 31 грудня 2019 р. за рахунок непокритого збитку відповідно в сумах 12246 тис. грн. та 40413 тис. грн. У 2019 р. отримано збиток у сумі 28167 тис. грн.

Розмір Статутного капіталу відповідає вимогам статті 155 Цивільного Кодексу України та відображений у звітності відповідно до Статуту. Змін у Статутному капіталі не було. Станом на 31 грудня 2019 р. та на 31 грудня 2018 р. зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерам капітал становить 437 тис. грн. або 1 747 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

Станом на 31 грудня акціонерами Товариства були такі особи:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
Дочірнє підприємство «Агрофірма Вікторія» код ЄДРПОУ 32062073	14,08	61,53	14,08	61,53
Товариство з обмеженою відповідальністю НВП «АГРОДНІПРО-ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 32861184	8,30	36,27	8,30	36,27
Товариство з обмеженою відповідальністю «Дніпровський тепличний комбінат» код ЄДРПОУ 32280489	9,00	39,33	9,00	39,33
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма Орільська» код ЄДРПОУ 30189336	11,66	50,96	11,66	50,96
Гаркавенко Василь Іванович рнокпп 2236500337	10,76	47,02	10,76	47,02
Фізичні особи	46,2	201,89	46,2	201,89
Всього	100,0%	437	100%	437

16. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	Інші довгострокові зобов'язання, оцінені амортизованою вартістю	Орендні зобов'язання	Всього
На 31 грудня 2018 р. (скореговані)	1150	144	1294
Погашення зобов'язання	1889		1889
Амортизація дисконту	(739)		(739)
Погашення зобов'язання		(2)	(2)
На 31 грудня 2019 р.	-	142	142

Сума амортизація дисконту у зв'язку з погашенням довгострокового зобов'язання - 739 тис. грн. відображена у складі фінансових витрат.

У 2019 році процентні витрати за орендними зобов'язаннями склали 28 тис. грн., включені до фінансових витрат.

17. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання представлені таким чином:

	На 31 грудня 2019 р.	На 31 грудня 2018 р. (скореговані)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	55669	62999
Інша кредиторська заборгованість:		
- зобов'язання перед бюджетом	65	266
- зобов'язання з соціального страхування	50	39
- зобов'язання з оплати праці	233	222
- зобов'язання з одержаних авансів	1951	6824
- інші поточні зобов'язання	96641	91260
Всього	154609	161610

У складі інших поточних зобов'язань відображені поточні зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю:

	На 31 грудня 2019 р.	На 31 грудня 2018 р.
Інші поточні зобов'язання за	77512	68818

справедливою вартістю, у т. ч.:		
- отримана короткострокова фінансова допомога (позика)	77512	68818

За звітний період змінена справедлива вартість отриманої короткострокової фінансової допомоги (позики) в сумі 13971 тис. грн., сума змін включена до «Інших фінансових доходів», за 2018 р. – 3691 тис. грн. Сума дисконту повернутої короткострокової фінансової допомоги (позики) включена до «Фінансових витрат» в сумі 21603 тис. грн. Для визначення справедливої вартості отриманої короткострокової фінансової допомоги застосована ефективна ставка відсотка 18%.

У складі інших поточних зобов'язань врахована надана Товариству безвідсоткова короткострокова зворотна фінансова допомога (позика) пов'язаними особами в сумі 27459 тис. грн. за номінальною вартістю та 25694 тис. грн. за справедливою вартістю, в сумі 11443 тис. грн. за номінальною вартістю та 9613 тис. грн. за справедливою вартістю.

У складі інших поточних зобов'язань врахована заборгованість пов'язаної особи за договором переведення боргу в сумі 3438 тис. грн. на 31 грудня 2018 р.

У складі поточних зобов'язань з авансів отриманих на 31 грудня 2019 р. обліковуються аванси, заборгованість за яким є більш ніж 12 місяців з дати отримання. Щодо такої заборгованості нарахований дисконт в сумі 252 тис. грн. за 2019 р. та 260 тис. грн. за 2018 р., обіцяна величина компенсації без врахування дисконту становить 1951 тис. грн. на 31 грудня 2019 р. та 6824 тис. грн. на 31 грудня 2018 р. Дисконт в сумі 252 тис. грн. за 2019 р. та 260 тис. грн. за 2018 р. включений до «Фінансових витрат». Амортизація дисконту по погашеним авансам за 2019 р. в сумі 7 тис. грн. включена до «Інші фінансові доходи».

У складі інших поточних зобов'язань відображені залишки по рахунку обліку податкового кредиту з податку на додану вартість, визначення яких здійснюється відповідно до Податкового кодексу України: в сумі 1654 тис. грн. на 31 грудня 2019 р. та в сумі 1522 тис. грн. на 31 грудня 2018 р. Залишки по рахунку обліку «Податковий кредит податку на додану вартість» будуть використані у майбутніх періодах для визначення податкових зобов'язань з податку на додану вартість для сплати до бюджету відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Керівництво Товариства вважає, що номінальна вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, інших поточних зобов'язань (окрім тих, що обліковуються за справедливою вартістю) приблизно дорівнює її справедливій вартості. Зобов'язання з соціального страхування є обов'язковим відрахуваннями до Пенсійного фонду України згідно до законодавства.

18. Справедлива вартість фінансових інструментів

Інформація щодо справедливої вартості фінансових інструментів наведено у такий спосіб:

	Балансова вартість		Справедлива вартість.	
	2019	2018	2019	2018
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	68375	97410	68410	97410
Інша поточна дебіторська заборгованість	3582	3109	3582	3109
Гроші та їх еквіваленти	31	57	31	57
Фінансові зобов'язання				
Торгівельна кредиторська заборгованість	55669	62999	55669	62999

Інші поточні зобов'язання	94987	89738	94987	89738
---------------------------	-------	-------	-------	-------

Справедлива вартість короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості відповідає їхній балансовій вартості. Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Товариство з застосуванням ефективної ставки відсотка визначило справедливую вартість короткострокової дебіторської заборгованості за наданими зворотними фінансовими допомогами (позиками), короткострокових фінансових допомог (позик) отриманих. Справедлива вартість короткострокових позик наданих та отриманих відноситься до категорії 3 рівня ієрархії. Інформація щодо залишків, зміни справедливої вартості наведені в примітках 12 та 17.

19. Поточні забезпечення

Інформація щодо поточних забезпечень наведена нижче:

	Забезпечення виплат відпусток	Всього
Залишок на 31 грудня 2018 р.	474	474
Нарахування за рік	522	522
Використано за рік	(395)	(395)
Корегування	132	132
Залишок на 31 грудня 2019 р.	733	733

Забезпечення виплат відпусток було створено в сумі невикористаних працівниками відпусток на 31 грудня 2019 р.

20. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
Дохід від реалізації:		
- товарів	108783	118433
- послуг АТП, МТМ	7801	7691
Всього	116584	126124

21. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
Собівартість реалізації:		
- товарів	106605	114898
- послуг АТП, МТМ	10655	9503
Всього	117260	124401

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	1289	966
Амортизація	1110	1099
Витрати на аудиторські, юридичні та інші консультаційні послуги	109	90
Інші витрати	1501	1748
Всього	4009	3903

23. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	629	502
Амортизація	0	39
Витрати на юридичні та інші консультаційні послуги	0	0
Інші витрати	69	189
Всього	698	730

24. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
Інші операційні доходи:		
Дохід від операційної оренди	1684	1598
Дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості	13262	5
Інші операційні доходи	7	52
<i>Всього інші операційні доходи</i>	14953	1655
Інші операційні витрати:		
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	27300	1005
Нарахування резерву під кредитні ризики (знецінення)	702	2548
Витрати з операційної оренди	426	286
Штрафні санкції	76	23
Інші операційні витрати	67	32
<i>Всього інших операційних витрат</i>	28571	3894
Операційні доходи за вирахуванням операційних витрат	-13618	-2239

В інші операційні доходи у 2019 р. включені: 7 тис грн – лишки запасів, виявлені при інвентаризації .

у 2018 р. включені: 52 тис. грн. – лишки запасів, виявлені при інвентаризації.

В інші операційні витрати у 2019 року включені: 14 тис. грн. втрати від псування запасів 4 22 тис. грн. допомога тимчасової непрацездатності; 23 тис. грн. втрати від списання основних засобів; 8 тис. грн. допомоги.

у 2018 р. включені: допомога – 17 тис. грн., допомога тимчасової непрацездатності – 15 тис. грн.

На дату балансу підприємство не має відмовних угод про операційну оренду.

Операційні витрати за характером витрат:

	2019 р.	2018р.
Сировина та витратні матеріали	4208	4242
Витрати на виплати працівникам	5997	4947
Витрати на соціальні відрахування	1182	992
Витрати на амортизацію	1990	1958
Витрати на амортизації активу з права користування	6	
Інші операційні витрати	30849	5758
Всього	44232	17892

25. Інші фінансові доходи та витрати

Інші фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р..
Інші фінансові доходи		
Зміна справедливої вартості	14059	3691
Амортизація дисконту	212	1107
Всього інші фінансові доходи	14271	4798
Фінансові витрати		
Зміна справедливої вартості	21941	35
Амортизація дисконту	739	435
Процентні витрати з операційної оренди	28	
Всього фінансові витрати	22708	470
Фінансові доходи за вирахуванням фінансових витрати	-8437	4328

26. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

	2019р.	2018р.
Поточний податок на прибуток	729	453
Всього	729	453

У звітному періоді Товариство не розраховувало відстрочені податкові активи. Відповідно до Податкового кодексу України Товариство використовує коригування при визначенні податку на прибуток. За оцінками керівництва, використання Товариством збитків від діяльності за 2019 р. в сумі 27438 тис. грн. для зменшення оподаткованого прибутку відповідно до вимог Податкового кодексу України є мало вірогідним. Діюча ставка оподаткування в поточному році - 18,0 %, в наступному році - 18 %.

Поточний податок на прибуток визначений за ставкою 18% від оподаткованого прибутку згідно до Податкового кодексу України.

Звірка витрат з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставки податку на прибуток відповідно до Податкового кодексу України, діючих у звітних періодах, які закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

	2019 р.	2018 р.
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	(27438)	(820)
Ставка податку на прибуток, %	18	18
Податок на прибуток з бухгалтерського прибутку	-	-
Витрати, які збільшують податкову базу податку (постійні різниці)	31488	3553
Витрати, які будуть враховані в наступних періодах (тимчасові різниці)		
Використання неврахованих податкових збитків у майбутніх періодах		
Загальна сума впливу коригувань	4050	2733
Ставка податку на прибуток, %	18	18
Поточний податок на прибуток	(729)	(492)
Вплив відстрочених податків	-	-
Включено до звіту про сукупний дохід	(729)	(492)

У 2019 р. та 2018 р. діяла ставка податку на прибуток – 18%. Беручи до уваги зміни у податковому законодавстві України, та те, що Товариство у наступних періодах не зможе використати збиток за 2019 р. для зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток, відстрочені податкові активи не розраховувалися.

27. Прибуток на акцію

Розрахунок базового прибутку на акцію базується на наступних даних:

	31.12.2019 р.	31.12.2018р.
Чистий прибуток (збиток)	(28167)	(1313)
Середньозважена кількість звичайних акцій	1 747 000	1 747 000
Базовий прибуток на акцію (гривень)	(0,01612)	(0,00075)

28. Виплати персоналу

Виплати персоналу включають основну та додаткову заробітну плату, премії, суми за дні щорічних відпусток, допомогу, тощо. Сплата єдиного внеску, яка передбачена вимогами чинного законодавства, є поточним зобов'язанням Товариства.

	2019 р.	2018 р.
Поточні виплати	5814	4798
Сплата єдиного соціального внеску	1182	1040
Всього	6996	5838

Витрати на персонал відображені у строках Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.: «Собівартість» у сумі 5060 тис. грн, «Адміністративні витрати» 1245 тис. грн., «Витрати на збут» - 677 тис. грн., «Інші операційні витрати» - 14 тис. грн.;

за 2018 р.: «Собівартість» у сумі 4835 тис. грн, «Адміністративні витрати» 946 тис. грн., «Витрати на збут» - 502 тис. грн., «Інші операційні витрати» - 5 тис. грн.

Виплати провідному персоналу Товариства.

Провідний персонал Товариства включає: голова правління, члени правління, фінансовий директор, головний бухгалтер, юристи.

Виплати провідному управлінському персоналу склали:

Поточні виплати	2019 р.	2018 р.
Оплата праці	950	1458
Сплата єдиного соціального внеску	209	335
Всього	1159	1793

Витрати на персонал відображені у строках Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 р. та 2018 р. у складі адміністративних витрат

29. Операції з пов'язаними сторонами

Станом на кінець звітного періоду пов'язаними сторонами щодо ПРАТ «Новомосковське РВП «Агротехсервіс» є:

- ТОВ «Агрофірма Орільська»
- ДП «Агрофірма «Вікторія»

Товариством укладені з учасниками (юридичними особами) договори оренди майна, договори про надання транспортних послуг, договори купівлі-продажу ПММ, послуги МТМ.

В бухгалтерських записах Товариства міститься наступна інформація щодо стосунків з пов'язаними особами:

Пов'язані сторони	Реалізація товарів, послуг		Придбання товарів, послуг		Дебіторська заборгованість (торгівельна)		Кредиторська заборгованість (торгівельна)	
	2019 р.	2018р.	2019 р.	2018 р.	на 31.12.19р.	на 31.12.18 р.	на 31.12.19р.	на 31.12.18 р.
ТОВ "АФ Орільська"	10665	2506	0	0	12	1016	0	7136
ДП "АФ "Вікторія"	11947	13674	0	0	903	857	4432	4432
Всього	22612	16180	0	0	915	1873	4432	11568

Заборгованість перед пов'язаними особами за отриману зворотному фінансову допомогу та іншими розрахунками наведена в примітці 17.

30. Умовні зобов'язання

Судові позови

На дату фінансової звітності судові справи відсутні

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності

Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду, складне економічне, політичне становище в Україні, проведення АТО, зростання цін на енергоносії, знецінення гривни, може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення, сплату податків до бюджету, виплати заробітної плати робітникам.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

31. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгіву кредиторську заборгованість та безвідсоткові короткострокові займи. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Також, Товариство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: кредитний ризик, ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати погашення існуючих позик.

32. Безперервність діяльності

Наша оцінка безперервності діяльності є такою: Товариство здатне безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, тому при складанні фінансової звітності управлінський персонал керувався принципом безперервної діяльності на протязі періоду, що перевищує 12 місяців від дати фінансової звітності. Товариство виконує всі свої контрактівні зобов'язання, що можуть мати суттєвий вплив на звітність у випадку їх не виконання. Товариство не має зобов'язань, які є негайними до погашень, які у разі не сплати, можуть бути предметом судових спорів, майно підприємства не передано в заставу, не є під арештом, не має угод про майбутній продаж активів, вартість яких є значною. Товариство не має заборгованості з сплати податків, заробітної плати, єдиного соціального внеску, перед засновниками та перед постачальниками, які б могли стати предметом судових спорів. Немає будь-яких значних невизначеностей стосовно безперервності діяльності, які б потребували розкриття у фінансовій звітності, окрім інформації, що наведена вище.

33. Події після звітного періоду

Події, що суттєво могли б вплинути на звітність Товариства після дати балансу, відсутні.

Затверджено до випуску 26 лютого 2020 р.

Бобик В.Я.
Голова Правління

Божок Т.М.
Головний бухгалтер