

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ
ЗА 2019 РІК**

1. ПРАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» і його діяльність

ПРАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» (далі – Товариство, Компанія або ПРАТ «КЗГО») зареєстровано у формі приватного акціонерного товариства в Україні.

Основний напрямок діяльності є виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва, надання в оренду основних засобів.

Станом на 31 грудня 2019 року середня кількість працівників ПРАТ «КЗГО» склала 76 осіб (на 31 грудня 2018 року – 103 працівників).

Юридична адреса Товариства і основне місце ведення її господарської діяльності: вул. Заводська, буд.1, м. Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50057, Україна.

Фактична контролююча сторона - «Систем Кепітал Менеджмент» (СКМ, System Capital Management, SCM) - найбільша українська багатогалузева фінансово-промислова група.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Протягом 2018-2019 років економіка України продовжувала демонструвати значний рівень зростання на фоні загальної макроекономічної стабілізації, що супроводжувалась структурними реформами, зростанням інвестицій, спрямованих на вітчизняну економіку, зростанням купівельної спроможності населення за рахунок збільшення реальної заробітної плати та зростання рівня споживчої довіри, розширенням сільськогосподарського сектору, активізацією будівництва та покращенням ситуації на зовнішніх ринках. В 2019 році ВВП продовжував зростати на рівні 3,3% (2018: 3,3%).

Крім того, спостерігаються позитивні зрушення у монетарній політиці. Національний банк України («НБУ») продовжує проводити ряд заходів по врегулюванню ситуації на фінансовому ринку, які спрямовані, окрім іншого, на стримування рівня інфляції. Рівень інфляції в Україні сповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році), що дозволило НБУ розпочати зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання, а саме: з 18,0% починаючи з 7 вересня 2018 року до 13,5% починаючи з 13 грудня 2019 року та до 11,0% починаючи з 31 січня 2020 року.

Протягом 2018 - 2019 років НБУ продовжував подальше пом'якшення валютних обмежень, які були запроваджені протягом 2014 - 2015 років. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30% починаючи з 1 березня 2019 року і згодом з 20 червня 2019 року була повністю скасована. В додаток до цього, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, зріс з 180 до 365 днів починаючи з 16 травня 2019 року. 7 травня 2019 року НБУ збільшив ліміт на репатріацію дивідендів до 12 млн євро на місяць, а починаючи з 10 липня 2019 року скасував дане обмеження.

Україна продовжує утримувати активну позицію на міжнародних ринках боргового капіталу. Протягом 2018 - 2019 років Україна не лише випустила кілька траншів єврооблігацій, деномінованих у доларах США, але й випустила свій перший за останні 15 років транш в євро. Крім того, у травні 2019 року Clearstream, міжнародний центральний депозитарій цінних паперів Deutsche Börse Group, відкрив рахунок у НБУ, що полегшило

доступ міжнародних інвесторів до облігацій внутрішнього державного боргу, покращило стійкість портфеля державного боргу за рахунок збільшення його гривневої частки та сприятливо вплинуло на приплив іноземної валюти в країну.

Фінансові результати діяльності Компанії значною мірою залежать від світових цін та попиту на сталь і металургійні вироби, залізну руду. На ціни на металургійні вироби впливає безліч факторів, включаючи глобальні економічні умови, попит, світові виробничі потужності, коефіцієнт використання потужностей, витрати на сировину, обмінні курси валют та вдосконалення процесів виготовлення сталі. У 2018 - 2019 роках ціни на металургійну продукцію та залізну руду зазнали значних коливань.

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками

У комбінації із початком цінової війни на ринку нафти, це призвело до різкого падіння на фінансових ринках та зниження вартості багатьох активів.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції.

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі підприємства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частина підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту; і
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан ПРАТ «КЗГО», характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

3. Істотні бухгалтерські оцінки

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображених у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

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

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

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

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

4. Основи підготовки та ключові положення облікової політики

Фінансова звітність (далі - фінансова звітність) ПРАТ «КЗГО» була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Компанії застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ описані в Розділі 3.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 31 липня 2020 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності Компанії, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якій Компанія працює (функціональної валюти). Суми у фінансовій звітності оцінені і представлені у

національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення звітності для ПРАТ «КЗГО».

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року курс обміну долара до гривні становив 23,6862 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2018 року курс обміну долара до гривні становив 27,6883 за 1 долар США).

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

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

Аналітичний облік нематеріальних активів здійснюється за класифікаційними групами та окремо по кожному об'єкту. Придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю. Амортизація нараховується щомісячно, прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисної служби.

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

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

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів становлять:

Групи ОЗ за МСФЗ//Термін корисної служби.

Земельні ділянки - Не амортизуються

Будівлі – до 60 років;

Споруди – до 60 років;

Об'єкти благоустрою території – до 15 років;

Інженерні комунікації – до 15 років;

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

Передавальні пристрої та механізми – до 10 років;

Машини та устаткування основного виробництва – до 35 років;

Машини та устаткування допоміжних цехів – до 35 років;

Устаткування і засоби зв'язку – до 10 років;

Офісна техніка – до 5 років;

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

Транспортні засоби – з. - тепловози – до 25 років;

Транспортні засоби – з. – вагони/піввагони/думпкари/ та ін. вагони – до 20 років;

Транспортні засоби – авто – до 10 років;

Транспортні засоби – водний – до 10 років;

Автомобілі загального призначення – до 5 років;

Офісні меблі та пристосування – до 7 років;

Основні засоби соціальної сфери не амортизуються;

Інші основні засоби – до 10 років.

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

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

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

Незавершене будівництво. Незавершене будівництво являє собою аванси за основні засоби та вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація на такі активи не нараховується до їх введення в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Знецінення нефінансових активів. Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу

перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов. Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактні активи відображаються в балансі за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки.

Компанія використовує різні підходи для аналізу очікуваних кредитних збитків, що пов'язані з фінансовими активами від пов'язаних сторін, значних клієнтів та інших клієнтів. Для всіх суттєвих боржників та пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі їх фінансових результатів та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо такий є. Ставка очікуваних кредитних збитків розраховується як різниця між середньою дохідністю облігацій компанії з аналогічним кредитним ризиком (з поправкою на термін погашення) та, безризиковою ставкою та премією за ліквідність.

Для індивідуально незначних боржників Компанія розраховує очікувані кредитні збитки, використовуючи матрицю резервування, групуючи клієнтів за країною розташування. Ця матриця базується на історичних показниках дефолту боржників протягом очікуваного терміну погашення фінансової дебіторської заборгованості та коригується на прогнозні оцінки. Товариство не визнає очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, якщо було визнано, що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансового активу коли: (i) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або (ii) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або (iii) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але не залишає за собою контроль над ними. Контроль залишається якщо одержувач не має практичну здатність продати актив. Списання фінансового активу також є подією, що призводить до припинення визнання. Фінансові активи списані повністю або частково, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення цих активів.

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

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

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

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

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного та попередніх

періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані як компонент операційних витрат.

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

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

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

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

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

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

Видані векселі. Розрахунок за деякими продажами та закупівлями проводиться за допомогою векселів, які являють собою договірні боргові інструменти.

Продажі та закупівлі, розрахунок за якими планується провести векселями, обліковуються за розрахованою керівництвом справедливою вартістю, яка буде отримана або передана при негрошових розрахунках. Справедлива вартість визначається на підставі наявних ринкових даних.

Компанія випускає векселі в якості платіжних інструментів з фіксованою датою погашення. Постачальник може продавати їх на позабіржовому вторинному ринку. Випущені Компанією векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Компанія також приймає векселі від своїх клієнтів (як їх власні векселі, так і випущені третіми сторонами) в розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами або третіми сторонами векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Резерв на знецінення векселів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до вимоги та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключені зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, враховуються в капіталі як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій обліковується як емісійний дохід.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати чи запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску. Якщо зобов'язання з виплати дивідендів погашається більш, ніж через один рік після звітної дати, воно включається до складу довгострокових зобов'язань та оцінюється за наведеної вартості майбутніх грошових потоків, які будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням відсоткової ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Ефект первинного дисконтування дивідендів і подальша зміна дисконту враховуються безпосередньо в капіталі.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у звіті про фінансові результати протягом строку, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Позикові кошти відображаються в складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відкласти розрахунок за зобов'язанням, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

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

Аванси. Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигод від його використання.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів, для того щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

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

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

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

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

Компанія має визначити в момент укладення договору, чи виконує вона контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання контрактного зобов'язання. Компанія повинна вибрати метод оцінки ступеня виконання, який відповідає чітко сформульованій меті, яка б показала ефективність діяльності Компанії, тобто виконання контрактного зобов'язання Товариства щодо передачі контролю над товарами або послугами клієнту.

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

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

Продаж товарів. Виручка від продажу товарів визнається, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг. Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються. Виручка визначається на підставі фактичної відстані щодо загального очікуваної відстані при доставці. Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожен окремий обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажу. Якщо такі ціни не є такими, що спостерігаються, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується за двома ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорті товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг враховується в момент отримання товарів чи послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, в залежності від того, що відбулося раніше. Вхідний ПДВ враховується таким чином: право на кредит по вхідному ПДВ при закупівлях виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг, в залежності від того що відбувається раніше, або право на кредит по вхідному ПДВ виникає в момент сплати податку. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

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

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

5. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Компанія враховувала вплив наступних нових стандартів, які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Компанії для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2019 року.

МСФЗ 16 «Оренда»: З 1 січня 2019 року вступив в силу МСФЗ 16 «Оренда», який кардинально змінює підхід до врахування операційної оренди у орендарів. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців).

На дату початку оренди орендар визнаватиме зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар

враховуватиме суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу у формі права користування.

Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, практично не зміниться, порівняно з вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

6. Розкриття до статей звітності

Нематеріальні активи.

До складу нематеріальних активів Компанії входить Ліцензія Networker Diskbackup Opt Tier, програмна продукція та програмне забезпечення.

У 2019 і 2018 роках в сумі нематеріальних активів, відбулися такі зміни:

	Нематеріальні активи (тис.грн.)
На 31 грудня 2017 р.	
первісна (переоцінена) вартість	7 710
накопичена амортизація	3 282
Балансова вартість	4 428
Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	-
Амортизація	261
первісна (переоцінена) вартість	7 710
накопичена амортизація	3 543
Балансова вартість	4 167
Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	-
Амортизація	220
первісна (переоцінена) вартість	7 710
накопичена амортизація	3 763
Балансова вартість	3 947

Первісна вартість нематеріальних активів, які повністю амортизовані, але ще використовуються, станом на 31 грудня 2019 року склала 4 642,0 тис.грн. (на 31 грудня 2018 року – 3 936,0 тис. грн.).

Протягом звітного періоду об'єкти нематеріальних активів не переоцінювалися.

Переданих у заставу, ані будь-яких обмежень права власності щодо відображених в Балансі нематеріальних активів не існує.

Незавершене будівництво та капітальні інвестиції.

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	3	3
Капітальні інвестиції в основні засоби	786	2 376
Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи	1 023	1 506
Незакінчений капітальний ремонт	5 243	5 243
Разом	7 055	9 128

Основні засоби.

Інформація про рух основних засобів за 2019 рік:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 247	1 699	256	-	-	165	2 503	1 864
Машини та обладнання	97 167	61 075	1 086	66	66	9 077	98 187	70 086
Транспортні засоби	14 035	13 196	-	-	-	540	14 035	13 736
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 031	1 602	-	-	-	150	2 031	1 752
Багаторічні насадження	8	7	-	-	-	1	8	8
Інші основні засоби	5 331	5 304	-	16	16	13	5 315	5 301
Бібліотечні фонди	35	35	-	-	-	-	35	35
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	200	12	-	-	12	212	212
Інші необоротні матеріальні активи	18 018	14 104	-	-	-	873	18 018	14 977
Разом	139 072	97 222	1 354	82	82	10 831	140 344	107 971

Інформація про рух основних засобів за 2018 рік:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 247	1 328	-	-	-	371	2 247	1 699
Машини та обладнання	97 101	51 447	99	33	14	9 642	97 167	61 075
Транспортні засоби	14 035	12 541	-	-	-	655	14 035	13 196
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1 689	1 452	342	-	-	150	2 031	1 602
Багаторічні насадження	8	7	-	-	-	-	8	7
Інші основні засоби	5 331	5 290	-	-	-	14	5 331	5 304
Бібліотечні фонди	35	35	-	-	-	-	35	35
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-	200	-	-	200	200	200
Інші необоротні матеріальні активи	18 018	13 051	-	-	-	1 053	18 018	14 104
Разом	138 464	85 151	641	33	14	12 085	139 072	97 222

Первісна вартість основних засобів, які повністю амортизовані, але ще використовуються, станом на 31 грудня 2019 року склала 46 900 тис.грн. (на 31 грудня 2018 року – 41 035 тис. грн.).

Належними органами управління ПРАТ «КЗГО» було прийняте рішення про передачу нерухомого майна в іпотеку, та виробничого обладнання в заставу ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК», відповідно до установчих документів Компанії та чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2019 рік, передано в іпотеку нерухоме майно (будинки та споруди) у сумі залишкової балансової вартості - 158,0 тис.грн., (станом на 31.12.2018 рік - 284,0 тис.грн.). Станом на 31.12.2019 рік передано в заставу виробниче обладнання у сумі залишкової балансової вартості 26 925,0 тис.грн (станом на 31.12.2018 рік – 30 593,0 тис.грн.).

Станом на 31.12.2019 р. основні засоби Компанії не переоцінювались до справедливої вартості незалежним оцінювачем.

Відстрочені податкові активи. Станом на 31.12.2019 р. відстрочені податкові активи ПРАТ «КЗГО» дорівнюють 7 334,0 тис.грн., станом на 31.12.2018 р. дорівнювали 17 689,0 тис.грн.

Запаси:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Виробничі запаси	4 790	15 674
Незавершене виробництво	1 841	2 216
Готова продукція	4 297	7 342
Товари	8 537	10 327
Разом балансова вартість	19 465	35 559

Протягом 2019 року резерв знецінення запасів нарахован у сумі 2 903, тис.грн. (протягом 2018 року у сумі 19 411,0 тис.грн.)

Резерв знецінення запасів на 31.12.2019 року склав 22 314,0 тис.грн. (на 31.12.2018 року складав 19 411,0 тис. грн.)

Протягом 2019 року була визнана уцінка товарно-матеріальних запасів (незавершене виробництво) в сумі 186,0 тис. грн. Протягом 2018 року була визнана уцінка товарно-матеріальних запасів (незавершене виробництво) в сумі 172,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Найменування	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	722 184	642 125
Нарахований резерв на дебіторську заборгованість по основній діяльності	(3 276)	(3 717)
Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності	718 908	638 408
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	938 475	994 705

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

Найменування	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Всього дебіторська заборгованість у т. ч.: за строками непогашення	718 908	938 475	638 408	994 705
-до 12 місяців	273 425	806 606	379 548	172 947
-від 12 до 18 місяців	104 388	-	91 475	-
-понад 18 місяців	344 371	134 105	171 102	825 813
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(3 276)	(2 236)	(3 717)	(4 055)

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Аванси, видані постачальникам	162 397	164 842
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	3 429	7 934
у тому числі з податку на прибуток	545	2 564
Всього дебіторській заборгованості	165 826	172 776

Передплати включають аванси за сировину, матеріали, транспортні та інші послуги.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Структура грошових коштів ПРАТ «КЗГО» наведена у наступній таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточні рахунки в національній валюті	4 528	259
Поточні рахунки в іноземній валюті	53	62
Разом	4 581	321

На 31 грудня 2019 р., 2018 р. залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

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)	Вихідні 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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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

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
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	722 184	642 125	722 184	642 125
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-	162 397	164 842	162 397	164 842
з бюджетом	-	-	-	-	3 429	7 934	3 429	7 934
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	4 581	321	4 581	321

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	642 125	80 059	722 184
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	164 842	2 445	162 397
з бюджетом	7 934	4 505	3 429
Грошові кошти та їх еквіваленти	321	4 260	4 581

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	722 184	642 125	722 184	642 125
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	162 397	164 842	162 397	164 842
з бюджетом	3 429	7 934	3 429	7 934
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 581	321	4 581	321

Керівництво Товариства 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.

Власний капітал

Власний капітал включає наступні види капіталу:

Найменування	31.12.2018 р.	31.12.2018 р.
Зареєстрований капітал	150	150
Капітал у дооцінках	4 742	6 447
Додатковий капітал	18 239	18 239
Резервний капітал	8 130	8 130
Нерозподілений прибуток/непокриті збитки	152 629	85 650
Всього власний капітал	183 890	118 616

Зареєстрований капітал. Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів засновників (власників) Товариства. Балансова вартість статутного капіталу станом на 31 грудня 2019 року складає 150,0 тис.грн. Діюча редакція Статуту Товариства затверджена акціонером АТ «КОРУМ КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» (Рішення від «21» квітня 2016р.). Загальна кількість акцій, що обертаються, становить 1500 штук номінальною вартістю 0,10 гривні за акцію, яка формує статутний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА. Всі зміни статутного капіталу проводяться на підставі рішення засновників (власників).

Капітал у дооцінках. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2019р. становить 4 742,0 тис.грн., станом на 31.12.2018р. капітал у дооцінках складав 6 447,0 тис. грн.. Зменшення капіталу у дооцінках на кінець 2019р. на суму (1 705,0) тис.грн. за рахунок списання резерва дооцінки основних засобів.

Додатковий капітал. Додатковий капітал станом на 31.12.2019р. складає 18 239,0 тис. грн., станом на 31.12.2018р. 18 239,0 тис. грн., відхилення 0 тис. грн.

Резервний капітал. Резервний капітал станом на дату балансу становить 8 130,0 тис. грн., станом на 31.12.2018р. становив 8 130,0 тис. грн., відхилення 0 тис. грн. Резервний капітал створений відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується в результаті діяльності Товариства.

Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2019р. становить 152 629,0 тис.грн., станом на 31.12.2018р. становила 85 650,0 тис.грн.

Показник нерозподіленого прибутку протягом 2019 року збільшився у сумі 66 979,0 тис. грн., під впливом наступних подій:

- Прибуток 2019 року 65 274,0 тис.грн., форма №2 «Звіт про фінансові результати» (код рядка 2350).
- Списання резерву дооцінки основних засобів - 1 705,0 тис.грн.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення.

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Зобов'язання в балансі на початок року	27 248	32 668
Пенсії виплачені	(5 644)	(5 420)
Зобов'язання в балансі на кінець року	21 604	27 248

Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	31 539	36178
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	21 604	27 248
Інші довгострокові зобов'язання	9 935	8 930
Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.:	1 682 687	1 764 999
Векселя видані	13 770	13 421
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	200 823	324 923

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1 106 074	982 828
Розрахунки з бюджетом	47	47
Розрахунки зі страхування	10	22
Розрахунки з оплати праці	164	164
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	33 852	19 601
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	462	95 452
Поточні забезпечення	220	248
Інші поточні зобов'язання	327 265	328 293

Витрати від операційної та іншої діяльності. Витрати поділяються на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати. До адміністративних витрат відносяться витрати, направлені на обслуговування та управління підприємством. Витрати на збут включають такі витрати, що пов'язані з реалізацією (збутом) продукції. Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Найменування	2018 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції	126 066	288 717
Адміністративні витрати	2 050	1 730
Витрати на збут	1 848	3 456
Інші операційні витрати, у тому числі:	63 960	56 161
собівартість реалізації виробничих запасів	1 679	2 584
визнані штрафи, пені, неустойки	90	1 840
нестачі та збитки від псування мат.цінностей	10 558	785
сумнівні та безнадійні борги	(1 803)	4908
продаж валюти	-	128
курсові різниці	15 025	12190
інші витрати	38 411	33 726
Фінансові витрати, у тому числі:	26 855	63 430
відсотки за кредит	26 855	63 430
Інші витрати	-	18
РАЗОМ:	220 779	413 512

Прибутки від операційної та іншої діяльності у звіті про фінансові результати:

Найменування	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації	124 672	274 273
Інші операційні доходи, у тому числі:	175 732	138 826
дохід від реалізації інших оборотних активів	1 548	2 604
дохід від списання кредиторської заборгованості	-	230
отримані штрафи, пені, неустойки	1 163	154
дохід від операційної аренди активів	122 954	131 571
продаж валюти	94	-
інші операційні доходи	296	581
курсові різниці	49 677	3 686
Інші фінансові доходи, у тому числі:	90	67
відсотки отримані	90	67
РАЗОМ:	300 494	413 166

Податок на прибуток.

Найменування	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	4 085	0
Відстрочений податок (ВПА)	10 356	447
Витрати з податку на прибуток	14 441	447

Найменування	1 січня 2019р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	Кредитовано/ (віднесено) на інший сукупний дохід	Курсова різниця	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування					
Основні засоби та нематеріальні активи	3 506	590			4 097
Резерв обесценення ДЗ	1 487	-414			1074

Найменування	1 січня 2019р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	Кредитовано/ (віднесено) на інший сукупний дохід	Курсова різниця	31 грудня 2019 р.
Перенесені податкові збитки	9 516	-9516			0
ВПА-інші	4 905	-1015			3 889
ВПО-інші (предоплата)	-1 725				-1 725
Валовий відстрочений податковий актив	19 414	-10 355			9 060
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	-1725				-1 725
Визнаний відстрочений податковий актив	17 689	-10 355			7 334

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками податку на прибуток, які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде реалізований актив або здійснено розрахунок за зобов'язанням, відповідно до податкових ставок, передбачених Податковим кодексом.

Прибуток на акцію. Збиток/Прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення збитку/прибутку за звітний період на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного періоду.

Найменування	2019 рік	2018 рік
Збиток/Прибуток за період	65 274	101
Середньрічна кількість простих акцій	1 500	1 500
Збиток/Прибуток на акцію (у українських копійках)	43 516,00000	67,33333

7. Операції з пов'язаними сторонами

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

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	973 604	1 694 020
Поточна	575 957	637 980
Аванси видані	138 941	65 344
Дебіторська заборгованість за договорами комісії	142 066	208 983
Інша дебіторська заборгованість	118 967	787 077
у т.ч. АТ «СКМ»	101 667	101 667
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(2 327)	(5 363)
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	1 288 623	993 005
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 095 091	974 696
Аванси, отримані від клієнтів	21 991	18 309
Інші поточні зобов'язання	171 541	-

Найменування	2019 рік	2018 рік
ДОХІД без ПДВ	249 170	408 428
ЗАКУПІВЛІ без ПДВ	142 487	256 208

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість
Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року не забезпечені заставою в ході нормальної діяльності.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання товарно-матеріальних цінностей та надання послуг. Кредиторська заборгованість підлягає погашенню в ході нормальної діяльності.

8. Події після звітної дати

Після дати балансу не було подій, які могли суттєво вплинути на величину власного капіталу Товариства.

9. Управління фінансовими ризиками.

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

(а) Ринковий ризик (Ціновий ризик).

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

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

(б) Кредитний ризик

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

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

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків у Компанії здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів, і керівництво не очікує жодних збитків внаслідок невиконання цими контрагентами своїх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2019 року за строками погашення торгова дебіторська заборгованість обліковується за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Ліміти ризику за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом.

Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

(в) Ризик ліквідності

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

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

В таблиці нижче наведений аналіз фінансових зобов'язань ПРАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» за строками погашення на 31.12.2019р. та 31.12.2018р.

Найменування	31 грудня 2019 р.			31 грудня 2018 р.		
	до 1 року	від 1 року до 2 років	від 2 року до 5 років	до 1 року	від 1 року до 2 років	від 2 року до 5 років
Векселі видані	-	13 770	-	-	-	13 421
Банківські кредити	105 147	95 676	-	124 100	105 147	95 676
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	618 349	-	-	628 663	-	-
Кредиторська торгова заборгованість (комісія)	487 725	-	-	354 165	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	47	-	-	47	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	164	-	-	163	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками зоплати праці	10	-	-	22	-	-
Кредиторська заборгованість за аванси отримані	33 851	-	-	19 601	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	462	-	-	95 452	-	-
Поточні забезпечення	220	-	-	248	-	-
Інші поточні зобов'язання	179 001	-	-	179 000	-	-
Відсотки за банківськими кредитами	148 265	-	-	149 293	-	-
Разом	1 573 241	109 446	0	1 550 755	105 147	109 097

10. Управління капіталом.

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

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

Керівництво Компанії планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

11. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.

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

Податкове законодавство було доповнене новими правилами трансфертного ціноутворення, які набули чинності 1 вересня 2013 року та є набагато більш докладними, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще приведені у відповідність з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна документація не складена Компанією. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

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

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

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які

можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Зобов'язання по капітальних витратах. Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

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

Керівник

М. А. Гончаренко

Головний бухгалтер

М. В. Ковальов

