

Титульний аркуш

29.04.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 276

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

В. о. голови правління

(посада)

(підпис)

Хардикайнен О.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Гніванський завод спецзалізобетону"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00282435
4. Місцезнаходження: 23310, Україна, Вінницька обл., Тиврівський р-н, м. Гнівань, Промислова 15
5. Міжміський код, телефон та факс: 3-36-76, 04355-3-31-97
6. Адреса електронної пошти: gnivanszb@ukrpost.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення загальних зборів акціонерів від 29.04.2020, Протокол правління АТ "Укрзалізниця" №Ц-45/38 Ком.т.
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/АРА
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на

<http://gnivanszb.com.ua/>

29.04.2020

власному веб-сайті учасника фондового
ринку

(URL-адреса сторінки)

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облигації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
26. Інформація про вчинення значних правочинів	X
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- Ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності підприємство не одержувало
- Посада корпоративного секретаря відсутня
- Філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітент немає
- Винагороди або компенсації посадовим особам емітента в разі їх звільнення не виплачувалися
- За результатами звітного та попередніх років рішення щодо виплати дивідендів не приймалось.
- В 2019 році Товариство не здійснювало випуск акцій
- Облігації підприємством не випускались
- Інформація про іпотечні цінні папери в 2019 році не виникла
- Похідні цінні папери відсутні
- Довгостроковими та короткостроковими кредитами емітент не користується

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Гніванський завод спецзалізобетону"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"

3. Дата проведення державної реєстрації

16.10.2001

4. Територія (область)

Вінницька обл.

5. Статутний капітал (грн)

92883000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

100

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

100

8. Середня кількість працівників (осіб)

434

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

23.61 - - Виготовлення виробів із бетону для будівництва

86.90 - Інша діяльність у сфері охорони здоров'я

46.73 - Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним

обладнанням

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АБ "Укргазбанк", МФО 320478

2) IBAN

UA513204780000000026000116564

3) поточний рахунок

UA513204780000000026000116564

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

, МФО

5) IBAN

б) поточний рахунок

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	145/1041/17	Тиврівський районний суд	Гур'янов В.В.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про поновлення на роботі та стягнення оплати за час вимушеного прогулу та морального збитку	В задоволені позову відмовлено
Опис:							
2	145/1041/17	Вінницький апеляційний суд	Гур'янов В.В.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про поновлення на роботі та стягнення оплати за час вимушеного прогулу та морального збитку	Закрито провадження у справі.
Опис:							
3	145/1041/17	Касаційний цивільний суд Верховного Суду	Гур'янов В.В.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про скасування ухвали Вінницького апеляційного суду від 30 жовтня 2019 року	Касаційну скаргу залишено без задоволення
Опис:							
4	145/1630/17	Тиврівський районний суд	Лескова О.М.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Справа про визнання недійсним наказу про переведення	Позов задоволено частково: визнанено незаконним та скасовано наказ №97 від 11.07.2017 року; визнанено незаконним запис №20 в трудовій книжці Лескової О.М.; стягнети з ПрАТ "Гніванський завод спеціалізований у 3820 грн.

							судового збору
Опис:							
5	145/1630/17	Вінницький апеляційний суд	Лескова О.М.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Справа про визнання недійсним наказу про переведення	В задоволені апеляційної скарги відмовлено
Опис:							
6	145/259/18	Тиврівський районний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Справа про визнання незаконними і скасування наказу про звільнення	Позов задоволено, позивача відновлено на посаді
Опис:							
7	145/259/18	Вінницький апеляційний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Справа про визнання незаконними і скасування наказу про звільнення	Відмовлено в задоволені апеляційної скарги
Опис:							
8	145/259/18	Касаційний цивільний суд Верховного суду	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Справа про визнання незаконними і скасування наказу про звільнення	Касаційна скарга розглядається
Опис:							
9	145/1554/17	Тиврівський районний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Справа про визнання незаконними та скасування наказів про притягнення до дисциплінарної відповідальності та наказів виданих від 30.06.2017р.	В задоволені позову відмовлено
Опис:							
10	145/1554/17	Вінницький апеляційний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Справа про визнання незаконними та скасування наказів про притягнення до дисциплінарної відповідальності та наказів виданих від 30.06.2017р.	Апеляційну скаргу задоволено в повному обсязі
Опис:							

11	145/1554/17	Касаційний цивільний суд Верховного суду	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Справа про визнання незаконними та скасування наказів про притягнення до дисциплінарної відповідальності та наказів виданих від 30.06.2017р.	Справа про визнання незаконними та скасування наказів про притягнення до дисциплінарної відповідальності та наказів виданих від 30.06.2017р.
Опис:							
12	145/2251/18	Тиврівський районний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання незаконним звільнення та поновлення на роботі, скасування наказу про звільнення та виплату втраченого заробітку за час вимушеного прогулу.	Позов задоволено
Опис:							
13	145/2251/18	Вінницький апеляційний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання незаконним звільнення та поновлення на роботі, скасування наказу про звільнення та виплату втраченого заробітку за час вимушеного прогулу	Відмовлено в задоволенні апеляційної скарги
Опис:							
14	145/2251/18	Касаційний цивільний суд Верховного суду	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання незаконним звільнення та поновлення на роботі, скасування наказу про звільнення та виплату втраченого заробітку за час вимушеного прогулу	Касаційна скарга розглядається
Опис:							
15	145/1293/19	Тиврівський районний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання незаконним про притягнення до дисциплінарної відповідальності та зобов'язання його скасування, компенсацію несплаченої	Позов задоволено частково, а саме: Визнати неправомірним

						премії та відшкодування моральної шкоди	наказ по ПрАТ "Гніванський завод спеціалізований №1 від 16.08.2018 року про притягнення начальника юридичної служби Прігоцької О.А. до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани та зобов'яз
--	--	--	--	--	--	-----------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Опис:

16	145/1293/19	Вінницький апеляційний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання незаконним про притягнення до дисциплінарної відповідальності та зобов'язання його скасування, компенсацію невиконаної премії та відшкодування моральної шкоди	Розглядається апеляційна скарга
----	-------------	----------------------------	----------------	------------------------------	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

Опис:

17	902/483/19	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "Верделит"	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення 3107986,29 грн заборгованості	Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод спеціалізований №1" на користь ТОВ "Верделит" 2 529 767,38 грн суми основного
----	------------	--------------------------------------	----------------	------------------------------	--	---------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

							боргу; 60 940,91 грн пені; 46 619,79 грн витрат зі сплати судового збору.
Опис:							
18	902/351/19	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "ВМ Трейдинг"	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення 2790068,96 грн заборгованості згідно договору поставки №13-П від 28.01.2019 р.	Позов задоволено частково, вирішено стягнути 2 730 060,00 грн суму основного боргу та 41 851,03 грн витрат зі сплати судового збору.
Опис:							
19	902/352/19	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "ВМ Трейдинг"	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення 2 760 105,62 грн. заборгованості згідно договору поставки №16-П від 30.01.2019 р.	Позов задоволено частково, вирішено стягнути 2 730 060 грн. 00 коп. заборгованості з оплати товару згідно Договору поставки № 16-П від 30.01.2019 року, 40 950 грн. 31 коп. судових витрат зі сплати судового збору за подачу позовної заяви.
Опис:							
20	902/465/19	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "ВМ Трейдер"	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення 2998626,01 грн. заборгованості згідно договору поставки №19-П/1619 від 11.03.2019 р.	Позов задоволено частково, вирішено

							стягнути 2 822 400,00 грн суму основного боргу та 44 979,39 грн витрат зі сплати судового збору.
Опис:							
21	120/1074/19-а	Вінницький окружний адміністративний суд	Головне управління ДФС у Вінницькій обл.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення податкового боргу у сумі 6 912 355 грн. 30 коп.	Позов задоволено частково, вирішено стягнути з Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спеціалізований" (вул. Промислова, б. 15, м. Гнівань, Тиврівський р-н., Вінницька обл., 23310, ЄДРПОУ: 00282435) з рахунків у банках, що обслу
Опис:							
22	120/1074/19-а	Сьомий апеляційний адміністративний суд	Головне управління ДФС у Вінницькій обл.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення податкового боргу у сумі 6 912 355 грн. 30 коп.	В задоволенні апеляційної скарги відмовлено
Опис:							
23	120/2821/19-а	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	Головне управління ДФС у Вінницькій обл.		Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення	Позов задоволено в повному обсязі, вирішено

							визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рі шення Головного управління ДФС у Вінницькій області № 0094935007 від 05.07.2019 року та стягнути на користь Приватного акціонерного товариства "Гніванс"
Опис:							

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	902/483/19, 18.09.2019	Господарський суд Вінницької області	Штрафні санкції згідно договору поставки, а саме 60 940,91 грн пені	Штрафні санкції сплачені в повному обсязі.
Опис:				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Вищим органом управління Товариства є ПАТ "Укрзалізниця". Наглядова рада здійснює контроль за діяльністю Правління та захист прав акціонерів Товариства. Поточною діяльністю керує Правління Товариства. Виробництво, в свою чергу, поділяється на: безпосередньо основне виробництво та допоміжне виробництво. Безпосередньо напрямками виробничої діяльності Товариства керує правління товариства в особі голови правління.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2019 рік - 434чол., ФОП за 2019рік склав 39163,4тис. грн., за 2018 рік - 34758,3 тис. грн.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
немає

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Немає

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Протягом звітного періоду до Товариства пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходили, а умови не розглядалися.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості

запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних (крім малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів) нараховується і з застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках. Придбані(отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, за яким оцінка запасів базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надходили у ПрАТ (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів. Отримане цільове фінансування означається доходом протягом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов'язані з використанням умовцільового фінансування. Цільове фінансування капітальних інвестицій визначається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів. З метою контролю за надходженням та використанням коштів цільового фінансування, ведення синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку такого цільового фінансування здійснюється за відповідними субрахунками рахунку 48 "Цільове фінансування і цільові надходження" за призначенням та джерелами надходжень.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Основними напрямками діяльності Товариства є: виробництво залізобетонних шпал, напірних віброгідропресованих труб, труб залізобетонних безнапірних, опор контактної мережі, плит перекриття. Проектна потужність підприємства 214,4 тис.м³ залізобетонних виробів на рік. На даний час ПрАТ "Гніванський завод спец залізобетону" виготовляє продукцію для потреб та модернізації залізничної галузі в загальному об'ємі виробництва підприємства. Це, зокрема, шпали типу Ш1 - 3, СБ-

3 та стояки для опор контактної мережі залізниць. Проектна потужність по виготовленню шпал складає 114,0 тис.м³ в рік, по виготовленню стояків для опор контактної мережі залізниць - 12,0 тис.м³ в рік. Постачальники за основними видами сировини та матеріалів є:

Портландцемент ПрАТ "Іванофранківськцемент"
 Щебінь 5/10 ТОВ "Гніванський гранітний кар"єр"
 Щебінь 10/20 ТОВ "Гніванський гранітний кар"єр" В
 Відсів ТОВ "Гніванський гранітний кар"єр"
 Дріт високоміцний 3 ВрД ПрАТ"ВО Стальканат Сілур"
 Дріт високоміцний 5 Вр ТОВ "Стальканат Сілур"
 Металопрокат ТОВ "Техметал"
 Гумова суміш 6190 ТОВ ВО "Сумський з - д ГТВ"
 Мастика ТОВ ВТФ "Київський лакофарбовий завод"
 Пустотоутворювач ФОП Градомський А.С."
 Шайба ПП Яромак
 Пісок ТОВ "Колаба"

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

№ з/п	Найменування	Кількість	Вартість після переоцінки	Загальна
вартість придбання				
1.	Бетонозмішувач PGM1500/1000		982750,00	2
	920000,00			
2.	Система вагова з НГЗ 50кг		7500,0	1
	7500,0			
3.	Опресовщик ручний НРГИ25 (Україна)		2820,0	1
	2820,0			
4.	Апарат плазмового різання CUT 60HF		15682,33	1
	15682,33			
5.	Форма плити заборної Пбв			1
	94593,51			
6.	Принтер Canon і SENSYS MF 4870DNNE		4810,0	1
	4810,0			
7.	Бункер подачі			1
	19000,0			
8.	Виготовлення конвеєра			1
	26812,62			
9.	Котел МСД -240			1
	45000,0			
10.	Прес віброформувальний ВФ-			1
	158200,0			
11.	Право постійного користування зем. діл. 24		477747,0	1
	477747,0			
12.	Ноутбук ACER Aspire ES1-531-P1VT 306 1		7588,33	7588,33
13.	Ноутбук ACER Aspire ES1-531-P7RM 304 1		7565,83	7565,83

За звітний період Товариство не здійснювало значних інвестицій та відчужень активів.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Товариство має основні засоби як виробничого, так і не виробничого призначення. Всі основні засоби використовуються за призначенням. Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду становить 26970,0 тис. грн. Нарахування амортизації основних засобів проводиться згідно облікової політики підприємства. Сума зносу на кінець звітного періоду становить 15 114,0 тис. грн. Володіння основними засобами здійснюється на правах власності на постійній основі. Щодо екологічних питань, то Товариство має відповідні дозвільні документи, а саме: дозвіл на види забруднюючих речовин в атмосферне повітря та утилізацію відходів.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

На діяльність емітента впливає відсутність замовлень та обігових коштів.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Для фінансування діяльності Товариство використовує власні обігові кошти та кошти власного капіталу

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Договори укладені в 2019 році, які не виконані пролонгації не підлягають. В наступному році укладаються наступні договори

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегія подальшої діяльності на найближчий рік полягає в стабілізації фінансового стану Товариства. Основні зусилля передбачається спрямувати на вдосконалення структури Товариства та підвищення ефективності взаємодії між структурними підрозділами АТ "Укрзалізниця", збільшення обсягів замовлень та мінімізації витрат.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

В 2019-2020 роках на підприємстві тривали роботи по розробці та впровадженню наступних прогресивних методів та технологій по виготовленню залізобетонної продукції:

1. Виготовлення струнопакетів для виробництва попередньо напружених залізобетонних шпал за допомогою широкого клина. Даний клин має особливу форму та ширину у 1,5 рази більшу, ніж у використовуваного досі. Ці особливості забезпечують меншу обривність

високоміцного дроту під час натягу струнопакету, завдяки чому досягається економічний ефект. Витрати на придбання широкого клина для однієї технологічної лінії у 2019 році склали 692268,05 грн. з ПДВ. Очікуваний ефект від впровадження широкого клина сягатиме 700 000 грн на квартал.;

2. Зміна технологічної схеми нагріву води в холодний період для виготовлення бетонної суміші. До цього часу підігрів технологічної води здійснювався за допомогою технологічного пару у витратних ємностях БЗЦ. Враховуючи той факт, що технологічний пар продукувався лише під час пропарювання виробів, підігрів технологічної води відбувався в інший, порівняно з її використанням, час. Що призводило до неефективного використання властивостей цементів під час виробництва виробів.

Тепер підігрів води відбувається в утепленій ємності, встановленої на 10-й технологічній лінії цеху шпал та труб, місткістю 27 м³ за допомогою електричних ТЕНів, сумарною потужністю 60 кВт, та технологічного пару під час пропарювання виробів до температури 65°C. Так як ємність має місткість, що перевищує змінну потребу у воді, це дозволяє стабільно протягом технологічної зміни підтримувати температуру води під час дозування в межах 55-60°C. Завдяки цьому вдалось підвищити температуру бетонної суміші в цеху шпал та труб під час укладки в металоформи з рівня 5-10°C до 15-20°C, що пришвидшило темпи набору бетону його розпалубкової міцності. Це в свою чергу дає змогу насамперед зменшити витрати цементу та оптимізувати процеси пропарювання залізобетонних виробів.

Витрати на зміну схеми нагріву води для виготовлення бетонних суміші для цеху шпал та труб склали 38000 грн. Очікуваний ефект від зміни технологічної схеми нагріву води очікується на рівні 390 000 грн на місяць;

3. Впровадження у виробництво залізобетонних шпал хімічних добавок. Протягом 2019 року на завершальному етапі тривали роботи по перевірці ефективності хімічних добавок для бетону шпал. З метою перевірки забезпечення довговічності виробів було виготовлено дослідні зразки бетону та розпочато серію безпосередніх випробувань з рядом хімічних добавок провідних українських та європейських виробників. Прямих витрат для закупівлі хімдобавок для досліджень не було - зразки добавок надано виробниками безкоштовно. Роботи по перевірці морозостійкості (200 циклів заморожування/розморожування) виконуються на даний час працівниками підприємства у заводській лабораторії. За результатами випробувань будуть прийняті рішення щодо впровадження у виробництво шпал хімічних добавок для бетонів.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та оцінки результатів діяльності емітента не має.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
АТ "Укрзалізниця"	Органами товариства є: 1) загальні збори (вищий орган); 2) наглядова рада; 3) ревізійна комісія;	Пашкевич Р.Я., Шаблійенко К.В., Шевченко О. В., Шаповалова Д. В., Ярчук М.В., Лазар Л.В., Коломієць А.А., Хардикайнен О.В., Потьомкін І.М.

	4)правління.	
--	--------------	--

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова наглядової ради	Пашкевич Ремігіуш Ян	1970	вища		Член Наукової Ради Інституту залізниць, Член Наукової Ради Інституту залізниць	17.12.2019, 1 рік
Опис: Рішенням акціонера №52-5/54-8 від 17.12.2019р. членом наглядової ради обрано Пашкевича Р.Я. строком на 1 рік. Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: член правління АТ "Укрзалізниця"							
2	Член наглядової ради	Шаблієнко Каріна Василівна	1976	вища	19	Перший заступник Голови Кременської районної державної адміністрації Луганської області, Перший заступник Голови Кременської районної державної адміністрації Луганської області	17.12.2019, 1 рік
Опис: Рішенням акціонера №52-5/54-8 від 17.12.2019р. членом наглядової ради обрано Шаблієнко К.В. строком на 1 рік. Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: перший заступник Голови Кременської районної державної адміністрації Луганської області							
3	Член наглядової ради	Шевченко Олександр Вікторович		вища		Служба в Департаменті захисту економіки Національної поліції України, Служба в Департаменті захисту економіки Національної поліції України	17.12.2019, 1 рік
Опис: Рішенням акціонера №52-5/54-8 від 17.12.2019р. членом наглядової ради обрано Шаблієнко О.В. строком на 1 рік. Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: служба в Департаменті захисту економіки Національної поліції України, перший заступник директора Департаменту економічної та інформаційної безпеки АТ "Укрзалізниця"							
4	Член ревізійної комісії	Шаповалова Діана		вища		Старший ревізор та заступник	19.10.2018, 3

		Володимирівна				начальника відділу служби контролю та внутрішнього аудиту регіональної філії "Південна залізниця" ПАТ "Укрзалізниця", Старший ревізор та заступник начальника відділу служби контролю та внутрішнього аудиту регіональної філії "Південна залізниця" ПАТ "Укрзалізниця"	роки
Опис: Рішенням акціонера від 19.10.2018 №71-5/80-14, яке прийняте на засіданні ПАТ "Укрзалізниця" (протокол від 19.10.2018 №Ц-64/78 Ком.т.), отримане 31.10.2018, членом ревізійної комісії обрано Шаповалову Д.В. строком на 3 роки. Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: , старший ревізор відділу служби контролю та внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту та контролю регіональної філії "Південна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця"							
5	Член ревізійної комісії	Ярчук Микола Вікторович			вища	Старший ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця", Старший ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця"	19.10.2018, 3 роки
Опис: Рішенням акціонера від 19.10.2018 №71-5/80-14, яке прийняте на засіданні ПАТ "Укрзалізниця" (протокол від 19.10.2018 №Ц-64/78 Ком.т.), отримане 31.10.2018, членом ревізійної комісії обрано Ярчука М.В. строком на 3 роки. Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: старший ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця"							
6	Член ревізійної комісії	Лазар Людмила Володимирівна			вища	Старший ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця", Старший	19.10.2018, 3 роки

						ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця"	
<p>Опис: Рішенням акціонера від 19.10.2018 №71-5/80-14, яке прийняте на засіданні ПАТ "Укрзалізниця" (протокол від 19.10.2018 №Ц-64/78 Ком.т.), отримане 31.10.2018, членом ревізійної комісії обрано Лазар Л.В. строком на 3 роки. Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: старший ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця".</p>							
7	Член ревізійної комісії	Коломієць Андрій Анатолійович		вища		Старший ревізор відділу з контролю доходів від вантажних та пасажирських перевезень регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця", Старший ревізор відділу з контролю доходів від вантажних та пасажирських перевезень регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця".	19.10.2018, 3 роки
<p>Опис: Рішенням акціонера від 19.10.2018 №71-5/80-14, яке прийняте на засіданні ПАТ "Укрзалізниця" (протокол від 19.10.2018 №Ц-64/78 Ком.т.), отримане 31.10.2018, членом ревізійної комісії обрано Коломійця А.А.. строком на 3 роки. Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: старший ревізор відділу з контролю доходів від вантажних та пасажирських перевезень регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця".</p>							
8	В. о. голови правління	Хардикайнен Олег Володимирович	1973	вища		Заступник директора з питань безпеки ТОВ "Масс Грейн Інвестмед", Заступник директора з питань безпеки ТОВ "Масс Грейн Інвестмед"	08.07.2019, 1 рік

	<p>Опис: Рішенням наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" протокол №6 від 08.07.2019 згідно п.1.2 обрано Хардикайнена О.В. членом правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" з 02.08.2019 до 01.08.2020р.включно. Посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років:начальниу Управління безпеки банку та фінансового моніторингу, заступник директора з питань безпеки ТОВ "Масс Грейн Інвестмед", директор ТОВ "ІНТЕРКОМГРУП", голова правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"</p> <p>Рішенням наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" протокол №6 від 08.07.2019 згідно п.1.3 обрано члена правління Хардикайнена О.В. в. о. голови правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" з 02.08.2019 до 01.08.2020р.включно. Посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років:начальниу Управління безпеки банку та фінансового моніторингу, заступник директора з питань безпеки ТОВ "Масс Грейн Інвестмед", директор ТОВ "ІНТЕРКОМГРУП", голова правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"</p>					
	Член правління	Потьомкін Ігор Михайлович		вища	Аналітик з питань фінансово - економічної безпеки ТОВ "Масс грейн інвестмент", Аналітик з питань фінансово - економічної безпеки ТОВ "Масс грейн інвестмент"	08.08.2019, Ірік
9	<p>Опис: Рішенням засідання наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" від 08. 08.2019р. протокол N 7, та відповідно до пунктів 8,9 частини другої статті 52, частини п'ятої статті 58 Закону України "Про акціонерні товариства", п.2 ч.1 та ч.2 статті. 23 Кодексу законів про працю України, п.29 Контракту №73-5/11-4 від 12.09.2018, продовжити строк дії Контракту №73-5/11-4 від 12.09.2018, укладеного з членом правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Потьомкіним І.М., до 14 серпня 2020р. включно, з укладанням додаткової угоди. Особа перебувала на посаді з 15.06.2018. Особа непогашеної судимості за корисливі злочини немає. Інші посади, які обіймала особа за остання п'ять років:дільничий інспектор міліції Подільське РУ ГУМВС України у м. Київ, начальник відділу охорони ТОВ "Агенство "ЛУКОМ - А - Україна", керівник з питань охорони стаціонарних об'єктів відділу охорони лінійної частини та стаціонарних об'єктів Управління охорони та режиму ПрАТ "УКРТРАНСНАФТА", начальник відділу фінансового моніторингу ПАТ "РОДОВІД БАНК", аналітик з питань фінансово - економічної безпеки ТОВ "Масс грейн інвест", ТОВ "Інтеркомгруп" (перевірка потенційних постачальників сировини, якості, участь у державних закупівлях, взаємодія з державними контролюючими органами).</p>					

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

У короткотерміновій перспективі планується великий обсяг по відновленню зношених та будівництво нових об'єктів транспортної інфраструктури, насамперед автомобільних доріг. Товариство має намір скористатись цією ситуацією та запропонувати ринку продукцію, що буде користуватись неодмінним попитом в умовах розбудови мережі сучасних автомобільних доріг. Це, насамперед, стосується залізобетонного парапетного огороження типу "Нью-Джерсі", дорожніх плит, бордюрів. З цією метою підприємство має намір придбати самохідну віброформувальну машину, що формує вироби методом вібропресування. Така машина відзначається зручністю, надійністю та великою продуктивністю у порівнянні із традиційним методом виробництва бетонних будівельних елементів. Машина характеризується простотою в експлуатації та малою кількістю обслуговуючого персоналу. Також дана машина дозволяє виготовляти не лише бар'єри, а й цілий ряд інших виробів, наприклад блоки вентиляційних каналів, лотки, бордюри, фундаментні блоки, кільця, тощо. А завдяки легкій та швидкій заміні форми, машина дозволяє диверсифікувати (переналаштувати) виробництво навіть протягом одного дня.

Даний інвестиційний проект, за умови його реалізації, забезпечить Товариству зростання обсягів виробництва, підвищення продуктивності праці, отримання прибутків та створення нових робочих місць.

2. Інформація про розвиток емітента

На даний час Товариство перебуває в кризовій ситуації, викликаній низькою завантаженістю існуючих потужностей по виготовленню залізобетонної продукції. Також на підприємстві існує багато вільних виробничих майданчиків, що виникли внаслідок ліквідації потужностей по виготовленню залізобетонної продукції на яку відсутній попит. Але так як ці вільні майданчики знаходяться в одній виробничій будівлі з існуючим виробництвом, їх не можливо законсервувати, а затрати по їх обслуговуванню стають додатковим фінансовим тягарем, збільшуючи собівартість продукції, що виготовляється, знижуючи таким чином конкурентну здатність підприємства. Основним напрямком виробничої діяльності підприємства є виробництво залізобетонних виробів спеціального призначення. Споживачами цих виробів є організації, що експлуатують, обслуговують та будують об'єкти транспортної інфраструктури

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Похідні цінні папери відсутні

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Система внутрішнього контролю Товариства включає в себе всі внутрішні правила, положення та процедури контролю, запроваджені керівництвом підприємства для досягнення поставленої мети - забезпечення (в межах можливого) стабільного і ефективного функціонування підприємства, дотримання внутрішньогосподарської політики, збереження та раціональне використання активів підприємства, запобігання шахрайства, вчасне виявлення помилок, дотримання точності і повноти бухгалтерських записів, своєчасна підготовка достовірної

фінансової інформації. Нагляд за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності Товариства здійснює Ревізійна комісія. Фінансова звітність Товариства складається у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на підставі фактичних облікових даних бухгалтерського обліку, з урахуванням необхідних коригувань, для забезпечення її відповідності основним принципам та якісним характеристикам, які виставляються застосовною концептуальною основою фінансового звітування.

Окреме Положення про "Системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента", яке б узагальнювало в собі всі заходи контролю, які здійснюються в процесі господарської діяльності та підходи управлінського персоналу до управління ризиками на Товаристві відсутнє.

Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство, в основному, здійснює операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому ринку. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Власний кодекс корпоративного управління на Товаристві відсутній. Товариство застосовує практику корпоративного управління у відповідності до Чинного законодавства та Статуту Товариства .

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати
Товариство не застосовує

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначеної законодавством вимоги немає

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління,

зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій
Власний кодекс корпоративного управління на Товаристві відсутній.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення		
Кворум зборів	0	
Опис	<p>Вищим органом товариства є загальні збори. Повноваження та функції загальних зборів товариства, передбачені статтею 33 Закону України "Про акціонерні товариства", Статутом та внутрішніми документами товариства, здійснюються акціонером - ПАТ "Укрзалізниця" одноосібно.</p> <p>Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформлюються ним письмово (у формі рішення правління ПАТ "Укрзалізниця") Таке рішення акціонера має статус протоколу загальних зборів товариства.</p> <p>07 лютого 2018 року Рішенням ПАТ "Укрзалізниця" прийняте рішення, щодо надання попередньої згоди ПрАТ "Гніванський завод спеціалізованої продукції" на вчинення значних правочинів, щодо яких є заінтересованість.</p> <p>22 лютого 2018 року Рішенням ПАТ "Укрзалізниця" прийняте рішення, щодо перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ "Гніванський завод спеціалізованої продукції" за результатами 2017 року.</p> <p>22 лютого 2018 року Рішенням ПАТ "Укрзалізниця" прийняте рішення про затвердження умов цивільно-правового договору , ща укладатиметься з членами Ревізійної комісії ПрАТ "Гніванський завод спеціалізованої продукції".</p> <p>26 квітня 2018 року Рішенням ПАТ "Укрзалізниця" прийняте рішення про зміну складу Наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод спеціалізованої продукції".</p> <p>26 квітня 2018 року Рішенням ПАТ "Укрзалізниця" прийняте рішення про розгляд річної звітності ПрАТ "Гніванський завод спеціалізованої продукції".</p> <p>02 травня 2018 року Рішенням ПАТ "Укрзалізниця" прийняте рішення про обрання виконавчого органу (голови правління) ПрАТ "Гніванський завод спеціалізованої продукції".</p> <p>05 жовтня 2018 року Рішенням ПАТ "Укрзалізниця" прийняте рішення про укладання додаткової угоди до договору про надання поворотної фінансової допомоги ПрАТ "Гніванський завод спеціалізованої продукції".</p> <p>19 жовтня 2018 року Рішенням ПАТ "Укрзалізниця" прийняте рішення про зміну складу ревізійної комісії ПрАТ "Гніванський завод спеціалізованої продукції".</p>	

--	--

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (вказати)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (вказати)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів вказуються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган	X	
Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради		Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради
Пашкевич Ремігіуш Ян		X	
Функціональні обов'язки члена наглядової ради			
Шаблієнко Карина Василівна		X	
Функціональні обов'язки члена наглядової ради			
Шевченко Олександр Вікторович		X	
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Пашкевич Р.Я. член правління АТ "Укрзалізниця" Шаблієнко К.В. начальник відділу організації діяльності правління Шевченко О.В. перший заступник директора Департаменту економічної та інформаційної безпеки АТ "Укрзалізниця"		

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Протягом звітного року відбулось 9 засідань Наглядової ради: 14.02.2019 про внесення змін до статуту ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" 28.02.2019 про обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг 19.03.2019 про розгляд річного звіту ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" за 2018р. 25.04.2019 про затвердження річної інформації ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" за 2018р. 20.05.2019 про укладання додаткової угоди №2 до договору №74/2017-ЦЮ від 27.07.2017 про надання поворотної фінансової допомоги, укладеного між ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" та АТ "Укрзалізниця"
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	08.07.2019 про виконавчий орган ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" 08.08.2019 про виконавчий орган ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" 11.09.2019 про попереднє надання згоди на вчинення ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" значних правочинів 19.12.2019 про обрання голови наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ", про обрання секретаря наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ", про обрання аудитора (аудиторської фірми) ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" для проведення аудиторської перевірки за результатами 2019 року
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)			

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
--------------------------------------	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити)		X

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
--	-----	----

Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (вказати)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)		

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Персональний склад Правління як колегіального виконавчого органу Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю: Хардикайнен Олег Володимирович - в. о. голови правління, Потьомкін Ігор Миколайович - член правління.	Члени Правління зобов'язані: 1) діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати свої повноваження; 2) керуватися у своїй діяльності законодавством України, Статутом, розподілом обов'язків, внутрішніми актами Товариства; 3) виконувати рішення Загальних зборів Товариства, Наглядової ради та Правління у межах визначених повноважень; 4) особисто брати участь у засіданнях Правління, а за запрошенням (на вимогу) Наглядової ради - у засіданнях Наглядової ради, завчасно повідомляти голову Правління про неможливість участі у засіданнях Правління із зазначенням причини; 5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо конфлікту інтересів та здійснення правочинів, стосовно яких є заінтересованість; 6) дотримуватися встановленої у Товаристві інформаційної політики, не розголошувати комерційну та банківську таємницю, а також іншу конфіденційну інформацію; 7) не використовувати своє службове становище та

	<p>інформацію про діяльність Товариства у власних інтересах, а також допускати використання інформації сторонніми особами у власних інтересах;</p> <p>8) контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління в межах питань, що належать до компетенції окремого члена Правління;</p> <p>9) завчасно готуватися до засідань Правління, зокрема знайомитися з підготовленими до засідання матеріалами, збирати та аналізувати додаткову інформацію, у разі необхідності отримувати консультації фахівців тощо;</p> <p>10) очолювати та відповідати за напрям роботи та спрямовувати діяльність структурних підрозділів Товариства, підпорядкованих відповідно до розподілу обов'язків;</p> <p>11) своєчасно надавати Загальним зборам, Наглядовій раді та Правлінню звіти про діяльність Товариства відповідно до компетенції.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>Оцінка роботи виконавчого органу</p>	
------------------------------------------------	--

Примітки

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 4 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	так	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
--	-----	----

Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства	X	
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку	X	
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	ні	так	ні	ні	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	ні	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	ні	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	ні	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Інше (вказати)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (вказати)		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	АТ "Укрзалізниця"		100

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
92 883 000	0	Кількість акцій з обмеженнями немає	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадовими особами органів управління Товариства є:

голова та члени наглядової ради;

голова та члени правління;

голова та члени ревізійної комісії.

До складу Наглядової ради обираються особи, які представляють інтереси акціонера Товариства (далі - представники акціонера), та/або незалежні директори. Порядок діяльності представника акціонера в Наглядовій раді визначається самим акціонером Товариства.

Голова наглядової ради товариства обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову наглядової ради.

Наглядова рада не пізніше терміну, визначеного законодавством України, має включати двох незалежних директорів. Незалежними директорами можуть бути обрані особи, які відповідають критеріям, встановленим законом.

Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера Товариства, може бути замінений акціонером у будь-який час.

У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера - повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера Товариства.

Одна й та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово.

Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Якщо кількість членів Наглядової ради, повноваження яких дійсні, становить менше половини її кількісного складу, обраного відповідно до вимог закону Загальними зборами Товариства, Товариство протягом 3 місяців має ініціювати перед Загальними зборами Товариства обрання решти членів Наглядової ради.

Члени Наглядової ради обираються строком на 3 роки.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

У випадках, передбачених п.п. 2) та 3) член Наглядової ради зобов'язаний протягом 7 календарних днів у письмовій формі повідомити Правління та Наглядову раду Товариства про настання таких обставин.

Правління підзвітне загальним зборам і Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства в межах, встановлених законодавством України та Статутом.

Правління діє на колегіальних засадах. Голова та члени Правління обираються Загальними зборами Товариства на строк, визначений контрактом.

Повноваження голови, членів Правління можуть бути припинені достроково у випадках, передбачених законодавством України та контрактом.

Члени Правління можуть бути відсторонені від виконання своїх обов'язків з підстав, передбачених Положенням та відповідно до вимог законодавства.

Ревізійна комісія є органом Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Члени ревізійної комісії призначаються вищим органом.

Вищий орган може прийняти рішення про дострокове припинення повноваження членів ревізійної комісії (з одночасним припиненням договорів з ними) та одночасно обрання нових членів.

Членами ревізійної комісії Товариства не можуть бути члени наглядової ради, члени правління, корпоративний секретар та особа, яка не має повної цивільної дієздатності.

Члени ревізійної комісії обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, строком на 3 (три) роки. Ревізійна комісія здійснює свої повноваження до обрання нового складу ревізійної комісії.

До складу ревізійної комісії входять голова, заступник голови, секретар та члени ревізійної

комісії.

Голова, заступник голови та секретар ревізійної комісії обираються на першому засіданні ревізійної комісії членами ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу. Переобрання голови, заступника голови та секретара ревізійної комісії здійснюється членами ревізійної комісії простою більшістю голосів від кількісного складу.

У разі, якщо в процесі роботи ревізійної комісії кількість її членів стає меншою 1/2 від загальної кількості, члени ревізійної комісії, що залишилися у її складі зобов'язані протягом 3 днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до Товариства про скликання позачергових загальних зборів з метою обрання нового складу ревізійної комісії.

Одна і та сама особа може обиратися до складу ревізійної комісії неодноразово.

Вищий орган вправі достроково припинити повноваження окремих членів ревізійної комісії в разі вчинення ними недобросовісних дій або заподіяння шкоди Товариству.

9) повноваження посадових осіб емітента

Голова Наглядової ради у складі Наглядової ради має повноваження:

- 1) організовує роботу Наглядової ради та здійснює контроль за реалізацією плану роботи, затвердженого Наглядовою радою;
- 2) скликає засідання Наглядової ради та головує на них, затверджує порядок денний засідань;
- 3) розподіляє обов'язки між членами Наглядової ради та визначає обсяг повноважень щодо здійснення частини функцій голови Наглядової ради;
- 4) підписує документи, які затверджені (прийняті) Наглядовою радою або складені відповідно до її рішень;
- 5) організовує роботу зі створення комітетів Наглядової ради, координує діяльність і зв'язки комітетів між собою та з іншими органами та посадовими особами Товариства;
- 6) здійснює інші функції, необхідні для організації поточної діяльності Наглядової ради в межах її повноважень.

У разі неможливості виконання головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням.

Повноваження членів Наглядової ради :

Члени Наглядової ради мають право:

- 1) брати участь у засіданнях Правління Товариства;
- 2) отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для

виконання своїх функцій, ознайомлюватися з його документами, отримувати їх копії, а також копії документів філій та дочірніх підприємств Товариства. Вищезазначена інформація та документи надаються членам Наглядової ради протягом 10 календарних днів з дати отримання Товариством відповідного запиту на адресу Товариства;

- 3) вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради;
- 4) надавати в письмовій формі зауваження до рішень Наглядової ради;
- 5) викликати на засідання Наглядової ради голову та членів Правління, членів Ревізійної комісії та інших посадових осіб Товариства для їх заслуховування;
- 6) здійснювати контроль за використанням коштів фондів Товариства;
- 7) вимагати від Ревізійної комісії скликання її позачергових засідань;
- 8) ініціювати в разі необхідності проведення позачергових ревізійних та аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та дочірніх підприємств;
- 9) давати оцінку діяльності Правління Товариства, у тому числі голови або члена Правління чи роботи Правління в цілому;
- 11) вносити Загальним зборам Товариства пропозиції з питань діяльності Товариства;
- 12) за письмовим або усним зверненням голови або члена Наглядової ради отримувати будь-яку інформацію, у тому числі конфіденційну або таку, що становить комерційну таємницю, будь-які документи для ознайомлення або засвідчені копії (витяги) з документів, що стосуються діяльності Товариства, його органів управління та контролю, а також діяльності структурних підрозділів Товариства;
- 13) ініціювати проведення позачергових засідань Правління Товариства з метою розгляду питань, що належать до компетенції Правління, які вимагають прийняття рішень.

Наглядова рада не має права втручатися в оперативну господарську діяльність Товариства.

Члени Наглядової ради зобов'язані:

- 1) діяти добросовісно й розумно в інтересах Товариства та не перевищувати своїх повноважень;
- 2) дотримуватись у своїй діяльності вимог законодавства України, Статуту, цього Положення;
- 3) виконувати рішення, прийняті Загальними зборами Товариства та Наглядовою радою;
- 4) особисто брати участь у засіданнях Наглядової ради, завчасно повідомляти про неможливість участі в засіданнях Наглядової ради із зазначенням причини відсутності;
- 5) дотримуватись встановлених у Товаристві правил і процедур щодо укладання правочинів, у вчиненні яких є заінтересованість (конфлікт інтересів);

- 6) погоджувати господарські договори та проведення операцій щодо розпорядження нерухомим майном, погодження яких належить до компетенції Наглядової ради відповідно до законодавства України та Статуту;
- 7) розглядати та погоджувати звіти, які подає Правління за квартал, рік;
- 8) щорічно звітувати перед Загальними зборами Товариства;
- 9) дотримуватись всіх установлених у Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку з виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або інтересах третіх осіб;
- 10) повідомити протягом 7 календарних днів у письмовій формі Наглядову раду та Правління Товариства про зміну посади та місця роботи;
- 11) своєчасно надавати Загальним зборам Товариства, Наглядовій раді повну й точну інформацію про діяльність і фінансовий стан Товариства.

Голова Правління відповідно до рішень Правління:

- 1) організовує та забезпечує виконання рішень Правління, виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради, несе персональну відповідальність за невиконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства;
- 2) організовує підготовку питань, що виносяться на розгляд Наглядової ради та Загальних зборів;
- 3) забезпечує організацію роботи з розроблення та подання Наглядовій раді фінансової звітності, річного фінансового плану та звіту про його виконання;
- 4) організовує засідання Правління;
- 5) забезпечує відповідність діяльності Товариства вимогам законодавства України та Статуту;
- 6) у межах своїх повноважень розпоряджається коштами Товариства та підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані з поточною діяльністю Товариства;
- 7) у межах своїх повноважень видає довіреності на здійснення дій від імені Товариства, у тому числі самостійно визначає осіб, які будуть представляти Товариство;
- 8) представляє інтереси Товариства в Україні та за її межами;
- 9) укладає та розриває трудові договори з керівниками філій, представництв, інших відокремлених підрозділів Товариства, визначає їхні повноваження;
- 10) представляє Товариство у відносинах з державними органами, органами місцевого

самоврядування, юридичними та фізичними особами, міжнародними організаціями;

11) укладає договори (контракти) та вчиняє інші правочини від імені Товариства в межах повноважень, передбачених законодавством, Статутом і внутрішніми документами Товариства, у спосіб, встановлений законодавством України і Статутом;

12) визначає функції та обов'язки членів Правління, розмежовує їхні повноваження;

13) відкриває та закриває в установах банків рахунки Товариства;

14) організовує ведення бухгалтерського, податкового, статистичного, оперативного та управлінського обліку і складення звітності, річного фінансового плану Товариства та звіту про його виконання;

15) встановлює порядок укладання та підписання договорів і вчинення інших правочинів від імені Товариства;

16) видає і підписує в межах своїх повноважень від імені Товариства накази та інші розпорядчі документи, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;

17) бере участь у підготовці, підписує і забезпечує виконання колективного договору Товариства;

18) забезпечує виконання зобов'язань Товариства перед державним і місцевим бюджетами та контрагентами у господарській діяльності;

19) забезпечує охорону державної таємниці, роботу з технічного захисту інформації та спеціальних видів зв'язку в структурних підрозділах Товариства, філіях, представництвах, інших відокремлених підрозділах Товариства;

20) організовує захист службової інформації Товариства;

21) організовує збереження мобілізаційного резерву в Товаристві;

22) вирішує питання добору, підготовки та підвищення кваліфікації кадрів;

23) може подавати Загальним зборам кандидатури осіб для обрання їх до складу Правління;

24) забезпечує в установленому законодавством порядку здійснення заходів з мобілізаційної підготовки та цивільного захисту відповідно до встановлених завдань;

25) організовує заходи щодо захисту об'єктів, працівників Товариства від терористичних актів і контролює проведення такої роботи;

26) організовує та контролює здійснення в Товаристві заходів щодо забезпечення екологічної, техногенної, пожежної безпеки та інших заходів з питань цивільного захисту, охорони навколишнього природного середовища, а також із забезпечення охорони праці;

27) підписує від імені Товариства відповідно до рішення Загальних зборів цивільно-правові договори з головою та членами Наглядової ради і головою та членами Ревізійної комісії щодо виконання ними функцій голови (члена) Наглядової ради і Ревізійної комісії на умовах,

затверджених Загальними зборами;

28) призначає та звільняє працівників Товариства, а також приймає інші кадрові рішення з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України та Статутом;

29) приймає рішення щодо вчинення правочинів, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, не перевищує еквівалент 50 000 (п'ятдесят тисяч) доларів США за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення такого правочину;

30) у межах своїх повноважень розпоряджається майном Товариства;

31) здійснює списання повністю амортизованого майна (основних засобів та нематеріальних активів), первісна (переоцінена) вартість яких становить менш як 10 000 грн, у порядку та з урахуванням обмежень, визначених законодавством України;

32) укладає договір з обраним депозитарієм на обслуговування емісії цінних паперів;

33) організовує та забезпечує отримання Товариством ліцензій та інших дозвільних документів для забезпечення діяльності Товариства;

34) вживає заходів з досудового врегулювання спорів, підписує позовні заяви, скарги та всі документи, що стосуються судових розглядів; позовів та скарг, представляє інтереси Товариства в судах з усіма правами, наданими законом позивачу, відповідачу, третій особі в судовому процесі, у тому числі з правом повністю або частково відмовлятися від позовних вимог, визнавати позов, змінювати підставу або предмет позову, укладати мирову угоду, оскаржувати рішення суду, подавати виконавчий документ до стягнення або видавати довіреність на вчинення відповідних дій іншій особі тощо;

35) організовує військовий облік працівників Товариства та мобілізаційні заходи відповідно до вимог законодавства з метою збереження мобілізаційних потужностей та запасів мобілізаційного матеріального резерву;

36) здійснює відповідно до рішень Правління інші функції, необхідні для досягнення мети діяльності Товариства та забезпечення його поточної діяльності.

Члени Правління зобов'язані:

1) діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не еревишувати свої повноваження;

2) керуватися у своїй діяльності законодавством України, Статутом, розподілом обов'язків, внутрішніми актами Товариства;

3) виконувати рішення Загальних зборів Товариства, Наглядової ради та Правління у межах визначених повноважень;

4) особисто брати участь у засіданнях Правління, а за запрошенням (на вимогу) Наглядової ради - у засіданнях Наглядової ради, завчасно повідомляти голову Правління про неможливість участі у засіданнях Правління із зазначенням причини;

5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо конфлікту інтересів та здійснення правочинів, стосовно яких є заінтересованість;

6) дотримуватися встановленої у Товаристві інформаційної політики, не розголошувати комерційну та банківську таємницю, а також іншу конфіденційну інформацію;

7) не використовувати своє службове становище та інформацію про діяльність Товариства у власних інтересах, а також допускати використання інформації сторонніми особами у власних інтересах;

8) контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління в межах питань, що належать до компетенції окремого члена Правління;

9) завчасно готуватися до засідань Правління, зокрема знайомитися з підготовленими до засідання матеріалами, збирати та аналізувати додаткову інформацію, у разі необхідності отримувати консультації фахівців тощо;

10) очолювати та відповідати за напрям роботи та спрямовувати діяльність структурних підрозділів Товариства, підпорядкованих відповідно до розподілу обов'язків;

11) своєчасно надавати Загальним зборам, Наглядовій раді та Правлінню звіти про діяльність Товариства відповідно до компетенції.

Ревізійна комісія здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за підсумками року. Інші перевірки здійснюються ревізійною комісією з власної ініціативи, за рішенням вищого органу, наглядової ради, правління.

Голова ревізійної комісії:

1) організує роботу ревізійної комісії;

2) скликає засідання ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань ревізійної комісії;

3) доповідає про результати проведених ревізійною комісією перевірок вищому органу;

4) підтримує постійні контакти з іншими органами та посадовими особами Товариства.

Члени ревізійної комісії мають право:

1) отримувати від посадових осіб Товариства матеріали, бухгалтерські та інші документи, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій протягом 5 днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;

2) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції ревізійної комісії, під час проведення перевірок;

3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;

4) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

Члени ревізійної комісії зобов'язані:

1) брати участь у ревізіях, перевірках та засіданнях ревізійної комісії Завчасно повідомляти про неможливість участі у ревізіях, перевірках та засіданнях ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;

2) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві, правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція проста бездокументарна іменна	92 883 000	1,00	Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.	не має
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента
1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
09.01.2013	1/2013	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	4000166490	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1	92 883 000	92 883 000	100
Опис	В 2019 р. Товариство не здійснювало випуск акцій								

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	104 349	89 792	0	0	104 349	89 792
будівлі та споруди	49 630	48 049	0	0	49 630	48 049
машини та обладнання	50 173	38 395	0	0	50 173	38 395
транспортні засоби	3 180	2 387	0	0	3 180	2 387
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1 366	961	0	0	1 366	961
2. Невиробничого призначення:	5 075	4 592	0	0	5 075	4 592
будівлі та споруди	4 902	4 455	0	0	4 902	4 455
машини та обладнання	21	11	0	0	21	11
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	84	84	0	0	84	84
інші	68	42	0	0	68	42
Усього	109 424	94 384	0	0	109 424	94 384
Опис	Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): не менше мінімально допустимих: будівлі 20 років, споруди 15 років, передавальні пристрої 10 років, машини та обладнання 5 років, транспортні засоби 5 років, інші основні засоби 12 років					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	20 459	6 164
Статутний капітал (тис.грн)	92 883	92 883
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	92 883	92 883
Опис	Балансова вартість активів за 2019 рік складає 158 477, 0 тис. грн. Балансова вартість зобов'язань - 138 018,0 тис. грн. Балансова вартість активів за 2018 рік складає 97 235, 0 тис. грн. Балансова вартість зобов'язань - 91 071,0 тис. грн.	
Висновок	Чисті активи за 2019 рік склали - 20459,0 тис. грн., що не дало можливості в повній мірі здійснити розрахунки по зобов'язанням за 2018 рік.	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899

Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
0	30.12.1899	0	X	30.12.1899
Податкові зобов'язання	X	13 662	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	106 839	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	120 501	X	X
Опис	<p>До складу інших зобов'язань входять:</p> <p>поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 33881</p> <p>за товари, роботи, послуги - 16085</p> <p>з оплати праці - 4144</p> <p>зі страхування - 1088</p> <p>за одержаними авансами - 44939</p> <p>інші поточні зобов'язання - 6702</p>			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Шпали	17,46	121753	78,7	17,71	125491	79,6
2	Опори	1,84	27481	17,8	1,73	23531	14,9
3	Всього	20,33	154711	100	20,57	157602	100

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Виробнича собівартість реалізованої продукції	100
2	Матеріали	59,6
3	Паливо та електроенергія	4,4
4	Амортизація	8,4
5	ФОП з нарахуваннями	26,4
6	Інші витрати	1,2

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	01001, Україна, Київська обл., Київський р-н, м. Київ, Б. Грінченка 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	044-279-66-51
Факс	044-279-13-22
Вид діяльності	Депозитарна діяльність
Опис	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" надає послуги щодо ведення депозитарного обігу емісійні цінних паперів товариства. Діяльність Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" не підлягає ліцензуванню та здійснюється відповідно до Правил Центрального депозитарію та Регламенту провадження депозитарної діяльності Центрального депозитарію цінних паперів. Договір із зберігачем цінних паперів в процесі укладання.

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	27.03.2019	АТ "Укрзалізниця"	338 000	97 235	348	Реалізація продукції	19.04.2019	http://gnivanszb.com.ua/
Опис:								

Рішенням правління АТ "Укрзалізниця" (протокол від 15.03.2018 року N Ц-46/24 Ком.т.) отриманого 19.04.2019 року вирішено попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися приватним акціонерним товариством "Гніванський завод спеціалізованої продукції" протягом 2019 року, предметом яких є виконання робіт, надання послуг та/або постачання продукції на замовлення АТ "Укрзалізниця" (у тому числі в особі його філій), що безпосередньо виконуються, надаються та/або виробляються приватним акціонерним товариством "Гніванський завод спеціалізованої продукції", з граничною сукупною вартістю 338 (триста тридцять вісім) млн. грн.

Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	15.10.2019	АТ "Укрзалізниця"	39 000	153 742	254	Позика	15.10.2019	15.10.2019	http://gnivanszb.com.ua

Опис:

Рішенням правління АТ "Укрзалізниця" (протокол від 12.09.2019 Ком.т. отриманого 15.10.2019 року) вирішено надати згоду на вчинення ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" правочину, а саме: укласти в якості позичальника додаткову угоду №2 до договору від 27.07.2017 № 74/2017-ЦЮ.

2	17.10.2019	АТ "Укрзалізниця "	80 473 400	153 742	52 300	Публічні закупівлі	17.10.2019	17.10.2019	http://gnivanszb.com. ua/
Опис:									
<p>Рішенням правління АТ "Укрзалізниця", оформленого протоколом засідання правління від 04.10.2019 №Ц-46/90 Ком.т. вирішено попередньо надати ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" згоду на вчинення значних правочинів із закупівлі матеріалів та сировини(портландцементу ПЦІ-500Н, дроту періодичного профілю із вуглецевої сталі для армування попередньо напружених залізобетонних шпал (дріт 3ВрД 1400), дроту дроту періодичного профілю із вуглецевої сталі для армування попередньо напружених залізобетонних шпал(дріт 5 ВрД 1400), прокату арматурного, пустотоутворювача закладного ПЗШ-3, піску дрібного, щебеню різної фракції, шайби закладної П-подібної типу ШЗП-2):</p> <p>в обсягах, необхідних для виконання товариством планових виробничих показників за програмою відновлення платоспроможності ПрАТ "Гніванський завод СЗБ", затвердженою рішенням правління АТ "Укрзалізниця" від 25.07.2019 (протокол №Ц-46/73 Ком.т.);</p> <p>за цінами, визначеними в результаті здійснення процедур публічних закупівель, за умови забезпечення виконання планових показників рентабельності згідно з програмою відновлення платоспроможності ПрАТ "Гніванський завод СЗБ";</p> <p>на граничну сукупну суму до 80 473 400 грн.00 коп. без ПДВ</p>									

			КОДИ
		Дата	31.12.2019
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Гніванський завод спеціалізованої бетону"	за ЄДРПОУ	00282435
Територія	Вінницька область, м.Гнівань	за КОАТУУ	0524510500
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виготовлення виробів із бетону для будівництва	за КВЕД	23.61

Середня кількість працівників: 437

Адреса, телефон: 23310 м. Гнівань, Промислова 15, 3-36-76

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	26 943	26 938
первісна вартість	1001	26 943	26 970
накопичена амортизація	1002	(0)	(32)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	389	365
Основні засоби	1010	109 340	94 300
первісна вартість	1011	109 340	109 414
знос	1012	(0)	(15 114)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	136 672	121 603

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	19 945	26 339
Виробничі запаси	1101	11 584	17 569
Незавершене виробництво	1102	461	593
Готова продукція	1103	7 900	8 177
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 447	6 501
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	134	824
з бюджетом	1135	364	364
у тому числі з податку на прибуток	1136	364	364
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	195	230
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	124	2 266
Готівка	1166	2	10
Рахунки в банках	1167	122	2 256
Витрати майбутніх періодів	1170	6	5
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	6 460	345
Усього за розділом II	1195	28 675	36 874
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	165 347	158 477

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	92 883	92 883
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	61 181	61 181
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	483	483
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-114 356	-134 088
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	40 191	20 459

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	12 837	15 037
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 321	0
Довгострокові забезпечення	1520	4 141	2 480
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	4 141	2 480
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	28 299	17 517
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 235	33 881
товари, роботи, послуги	1615	16 020	16 085
розрахунками з бюджетом	1620	7 539	13 662
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	966	1 088
розрахунками з оплати праці	1630	5 674	4 144
одержаними авансами	1635	51 949	44 939
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	6 103	6 145
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	371	557
Усього за розділом III	1695	96 857	120 501
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	165 347	158 477

Керівник

О.В. Хардикайнен

Головний бухгалтер

Л.А. Скиба

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Гніванський завод спецзалізобетону"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
31.12.2019
00282435

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	157 602	134 445
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(154 890)	(142 524)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	2 712	0
збиток	2095	(0)	(8 079)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1 372	1 099
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(8 112)	(6 017)
Витрати на збут	2150	(4 544)	(3 298)
Інші операційні витрати	2180	(14 515)	(11 264)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(23 087)	(27 559)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4 019	0

Інші доходи	2240	0	32
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(641)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(19 709)	(27 527)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 200	80
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(21 909)	(27 447)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	2 177	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	2 177	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2 177	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-19 732	-27 447

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	100 808	103 135
Витрати на оплату праці	2505	39 583	34 758
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 829	7 646
Амортизація	2515	15 146	2 539
Інші операційні витрати	2520	18 230	14 226
Разом	2550	181 596	162 304

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	92 883 000	92 883 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	92 883 000	92 883 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

О.В. Хардикайнен

Головний бухгалтер

Л.А. Скиба

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

ЗА 2019 РІК

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"Гніванський завод спецзалізобетону"

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2019 рік

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р., Звіт про власний капітал за 2019р.

Підготовка фінансової звітності відповідно за МСФЗ вимагало використання певних ключових бухгалтерських оцінок. Окрім цього, від управлінського персоналу вимагалось впровадження певних дій в процесі застосування облікової політики акціонерного товариства. Складні питання, що більшою мірою вимагають вживання першочергових дій, а також ті оцінки і пропозиції, які можуть істотно вплинути на фінансову звітність, розкриті товариством у примітках до фінансової звітності.

1.1. Інформація про товариство

Повне найменування ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГНІВАНСЬКИЙ ЗАВОД СПЕЦЗАЛІЗОБЕТОНУ"

Код за ЄДРПОУ 00282435

Організаційно-правова форма АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Дата проведення державної реєстрації

16 ЖОВТНЯ 2001 РОКУ

Місце проведення державної реєстрації ТИВРІВСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА
АДМІНІСТРАЦІЯ ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ

Місцезнаходження 23310, ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ, ТИВРІВСЬКИЙ РАЙОН, М. ГНІВАНЬ,
ВУЛИЦЯ ПРОМИСЛОВА, 15, ТЕЛ. (04355 3-36-76 , E-MAIL:gnivanszb@ukrpost.ua

Середню кількість працівників підприємства 437

Короткий опис основної діяльності підприємства 23.61 ВИГОТОВЛЕННЯ ВИРОБІВ ІЗ
БЕТОНУ ДЛЯ БУДІВНИЦТВА

Дата затвердження фінансової

звітності керівництвом акціонерного товариства ДАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА
31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО МСФЗ ТА ЗАТВЕРДЖЕНА
КЕРЕВНИЦТВОМ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА 28
ЛЮТОГО 2020 РОКУ

Прізвища та імена посадових осіб і голови правління акціонерного товариства

№ п/п	Посада	Прізвища ім'я по батькові
1	Голова правління	Хардикайнен Олег Володимирович
2	Голова наглядової ради	Пашкевич Ремігіус Ян
4	Головний бухгалтер	Скиба Лариса Анатоліївна
5	Голова ревізійної комісії	Не обраний

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від виробництва виробів із бетону для будівництва.

Валютою звітності є гривня.

Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Після дати затвердження можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена відповідно до МСБО 10.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. На сьогоднішній день економіка України переживає важкий етап економічної та політичної кризи. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку. Наслідки фінансової кризи призвели до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності у банківському секторі, ускладнення умов кредитування в Україні, що впливає на економічний та інвестиційний клімат всередині країни.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регуляторній та політичній сферах.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється, податкові реформи в Україні тривають.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3. Нові стандарти, що набули чинності з 1 січня 2019 року

МСФЗ 16 "Оренда" застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. 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 чинними 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.

Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше: Поправки до МСФЗ 9 "Особливості передплати з негативним відшкодуванням" вступили в силу з 1 січня 2019 року, з можливістю дострокового застосування. Відповідно до МСФЗ 9, борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є "виключно платежами основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості" (критерій SPPI) та інструмент утримується в межах відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 пояснюють, що фінансовий актив не відповідає критерію SPPI, незалежно від події або обставини, що викликає дострокове розірвання контракту, і незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання контракту. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариство.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства" були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу", в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28, управлінський персонал Товариства не розглядав питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" стосуються бухгалтерського обліку, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи актуальні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події;

- визначити чистий відсоток за залишком періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згортання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході. Поправки застосовуються до доповнення, скорочення або врегулювання планів, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки застосовуватимуться лише до будь-яких майбутніх доповнень, скорочень або врегулювання планів Товариства.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод власного капіталу не застосовується, але які, по суті, є частиною чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство. Дане роз'яснення актуальне, оскільки мається на увазі, що модель очікуваних кредитних збитків, наведена в МСФЗ 9, застосовується до таких довгострокових інвестицій. Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованого або спільного підприємства, або будь-які збитки від знецінення чистої інвестиції, які визнаються як коригування чистих інвестицій підприємства в асоційоване або спільне підприємство, що впливають із застосування МСБО 28. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно та вступають в силу з 1 січня 2019 року. Наразі ці зміни не застосовуються до Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" уточнюють, що, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає усю, раніше належну йому, частку участі в спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 11 "Спільна діяльність" уточнюють, що попередні частки в цій спільній операції не переглядаються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він

отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1

січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій. Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, що податок на прибуток, нарахований на дивіденди, безпосередньо пов'язаний з минулими операціями або подіями, які генерували прибуток, що розподіляється власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податку на

прибуток, нарахований на дивіденди, у прибутку або збитку, іншому сукупному доході або капіталі, відповідно, коли суб'єкт господарювання первісно визнало ці минулі операції або події.

Ці поправки застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Коли Товариство вперше застосує ці поправки, воно застосує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 23 "Витрати на позики" уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для створення кваліфікованого активу, коли дії, необхідні для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. За оцінками управлінського персоналу Товариства, застосування стандарту не вплинуло на вартість активів і зобов'язань.

Нові тлумачення, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше :

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток" набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або

обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності. Товариство застосує роз'яснення з дати його вступу в силу.

Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2021 року.

МСФЗ 17 "Страхові контракти" застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 "Страхові контракти". МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;

- коригування на очевидний ризик;

- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові Товариства будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові Товариства використовують на даний час.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4. Основи облікової політики та складання звітності

Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

о зрозумілість;

о доречність (суттєвість);

о достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);

о порівнянність.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Товариства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам

МСФЗ.

Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом керівника Товариства №01 від 03.01.2017 року.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків:

зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ ;

зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.

У разі опублікування нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюються у відповідності з його перехідними положеннями. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно.

Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику Товариства, затверджуються Директором.

Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Головного бухгалтера Товариства.

На представників централізованої бухгалтерії покладено наступні обов'язки:

- Організацію, ведення та контроль за веденням бухгалтерського, податкового та управлінського (внутрішньогосподарського) обліків;
- Забезпечення дотримання в Товаристві єдиних методологічних принципів бухгалтерського та

податкового обліку, складання й подання в зазначений термін фінансової звітності на підставі ведення бухгалтерського обліку, складеної на основі журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку з використанням програми, з необхідними додатковими регістрами синтетичного обліку для забезпечення можливості нагромадження звітних даних;

- Контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх фінансово- господарських операцій, які проводяться під час здійснення господарської діяльності;
- Перевірку правильності складання первинних документів, на підставі яких в бухгалтерському та податковому обліках відображаються господарські операції;
- Контроль за правильністю складання первинних документів працівниками Товариства, на яких покладено обов'язки складати відповідні первинні документи;
- Розробку та запровадження системи управлінського (внутрішньогосподарського) обліку;
- Складання фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності;
- Брати участь в оформленні матеріалів, які пов'язані з виявленням нестач від втрат, крадіжок та псування майна Товариства;
- Забезпечувати здійснення перевірки стану бухгалтерського та податкового обліку Товариства аудиторськими компаніями та проведення перевірок контролюючими органами.
- Інші обов'язки, що передбачені внутрішніми нормативними документами Товариства та діючим законодавством України.

При складанні фінансової звітності суттєвою інформацією визнано інформацію, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Активи - ресурси, контрольовані Товариством, в результаті подій минулих періодів від яких підприємство очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.

Зобов'язання - поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку з компанії ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал - залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх її зобов'язань.

Дохід - прирощення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками власників.

Витрати - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що спричиняють зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенням одного з елементів;

- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

а) існує імовірність того, що в майбутньому підприємство одержить економічні вигоди, пов'язані з цим активом;

б) вартість активу для підприємства можна вірогідно оцінити.

Вважати всі активи, які перебувають у власності Товариства, контрольованими і достовірно оціненими на підставі первинної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їх визнання.

Також вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується отримання економічних вигід у разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням Директора Товариства.

Основною базисної оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, вважається історичну вартість (собівартість).

4.1 Узгодження та пояснення щодо переходу на МСФЗ.

Пояснення щодо переходу на МСФЗ

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). За попередній звітний рік, що завершився 31 грудня 2018 року. Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ. Товариство вело облік і складало фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - П(с)БО). Принципи та процедури бухгалтерського обліку за П(с)БО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів та процедур за МСФЗ. Тому фінансова звітність, яка була підготовлена на підставі бухгалтерських записів згідно з П(с)БО, містить коригування, необхідні для подання фінансового стану Товариства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності. Перше застосування МСФЗ Товариство на дату переходу вело свій облік та складало фінансову звітність відповідно до вимог українського законодавства, які не повною мірою збігаються з МСФЗ. Керівництво прийняло рішення скласти першу фінансову звітність за МСФЗ за 2019 рік.

Відповідно до п.23 МСФЗ 1 Товариство пояснює, як перехід з попередніх П(с)БО на МСФЗ вплинув на його фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.

Узгодження

Для відповідності вимогам параграфу 23 перша фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, ключає:

а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми ЗПБО(ПСБО) з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:

1) дати переходу на МСФЗ станом на 01.01.2018 року, та

2) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми ЗПБО (П(с)БО) станом на 31.12.2018 року;

4.2. Необоротні активи

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а). утримують для використання при постачанні товарів та наданні послуг ;

б). використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 6000 грн. Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, визнаються у складі витрат.

Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Товариством використовуються такі класи активів:

- земельні ділянки;
- будівлі;
- транспортні засоби;
- обчислювальна техніка;
- меблі;
- інвентар;
- обладнання;
- інші основні засоби;

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству

різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість об'єктів основних засобів, утримуваних орендарем за угодою про фінансову оренду, визначається згідно з МСФЗ16 "Оренда". У випадку оренди основних засобів терміном до 12 місяців МСФЗ 16 "Оренда" не застосовується.

Ліквідаційна вартість - це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу.

Строк корисного використання по кожному об'єкту основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується приказом Директора Товариства. Цей строк може переглядатися у разі економічної доцільності. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизацію активу припинити на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних

засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Нематеріальними активами визнавати контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від товариства і використовуються товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- програмне забезпечення та ліцензії на програмне забезпечення;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховуються у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи первісно оцінювати за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок;
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;

- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства, виходячи з: - очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;

- строків використання подібних активів, затверджених Директором Товариства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядати на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

Комісії перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно,

б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

4.4. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 "Запаси".

Запаси - це активи, які:

- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу.

Запаси враховуються за найменуванням.

Запаси відображуються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне старіння;
- зниження цін;

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом FIFO.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Суму транспортно-заготівельних витрат враховуються в бухгалтерському обліку методом прямого обліку - включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників.

4.5. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 "Подання

фінансових звітів", МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Товариство визнає кредиторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичний обов'язок сплатити грошові кошти або надати інші цінності.

Дебіторська та кредиторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна заборгованість - сума дебіторської або кредиторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова заборгованість - сума дебіторської або кредиторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторська заборгованість відображається в балансі за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, тобто за вартістю при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Сума погашення (NPV) за ефективною ставкою відсотка розраховується за формулою:, де:

n, t - кількість періодів часу;

CF - очікувана сума погашення;

R - ставка дисконтування (ефективна ставка відсотку).

При застосуванні методу ефективного відсотка в якості ефективної ставки відсотка використовуються ставка залучення Товариством овердрафту або кредитних коштів.

У випадку, якщо часові інтервали між контрактними платежами не є рівномірними, Товариство розраховує ставку дисконтування в розрахунку на один день та використовує в якості кількості періодів платежів кількість днів між датою визнання фінансового зобов'язання та строком його погашення.

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо неможливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

4.6. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Для оцінки фінансового активу після первісного визнання фінансові активи класифікуються за 3 категоріями:

- а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;
- б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;
- в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках;

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового

активу з

моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості активу.

Як правило, для короткострокових фінансових активів, які виникли з кредитних договорів, номінальна процентна ставка є дуже близькою до ефективної процентної ставки, процентні доходи по таким фінансовим активам розраховуються на підставі номінальної процентної ставки.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

4.6.1. Перекласифікація фінансових активів

Якщо Товариство проводить перекласифікацію фінансових активів, то перекласифікація застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Коли Товариство здійснює перекласифікацію фінансового активу між категорією тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, і категорією тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнання процентного доходу не змінюється, Товариство продовжує використовувати ту саму ефективну ставку відсотка. При цьому оцінка очікуваних кредитних збитків не зміниться, оскільки в

обох оцінюваних категоріях застосовується однаковий підхід до зменшення корисності. Водночас, якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то визнається резерв під збитки як коригування валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації. Якщо фінансовий актив

перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то визнання резерву під збитки припиняється (а отже, він більше не визнаватиметься як коригування валової балансової вартості), але натомість в іншому сукупному доході визнається накопичена сума зменшення корисності (в такому самому розмірі), яка розкриватиметься, починаючи з дати перекласифікації.

Коли Товариство перекласифіковує фінансовий актив із категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то ефективна ставка відсотка визначається на підставі справедливої вартості активу станом на дату перекласифікації. Крім того, в цілях застосування розділу 5.5 МСФЗ 9 до фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації, дата перекласифікації вважається датою первісного визнання.

4.6.2. Прибутки та збитки

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми

відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі.

Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно

являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Товариство застосовує МСБО 21 до тих фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є монетарними статтями згідно з МСБО 21 та виражені в іноземній валюті. Товариство визнає прибуток чи збиток від курсових різниць за монетарними активами та монетарними зобов'язаннями в

прибутку або збитку. Виняток становить монетарна стаття, призначена інструментом хеджування в хеджуванні грошових потоків, хеджування чистої інвестиції, або хеджуванні справедливої вартості інструмента власного капіталу, щодо якого суб'єкт господарювання прийняв рішення про відображення змін у справедливій вартості у складі іншого сукупного доходу згідно з пунктом 5.7.5 МСФЗ 9.

У цілях визнання прибутку чи збитку від курсових різниць за МСБО 21 фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вважається монетарною статтею. Відповідно, такий фінансовий актив вважається активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю в іноземній валюті. Курсові різниці за амортизованою собівартістю визнаються в прибутку або збитку, а інші зміни в балансовій вартості визнаються згідно з пунктом 5.7.10. МСФЗ 9.

Товариство може прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доходу наступних змін у справедливій вартості конкретних інвестицій в інструменти власного капіталу. Така інвестиція не є монетарною статтею. Отже, прибуток або збиток відображений в іншому

сукупному доході, включає в себе будь-яку складову, пов'язану з валютним курсом.

4.6.3. Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:

- 1) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- 2) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- 3) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Товариство може під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають "неузгодженістю обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або - група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

4.6.4. Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді, коли воно передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або зберігає за собою договірні права на одержання

грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Якщо Товариство зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу ("первісний актив"), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання ("кінцеві одержувачі"), то Товариство розглядає цю операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.

- Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують;

- Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки;

- Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами (згідно з визначенням, поданим у МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів") упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів.

Якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. Передавання ризиків та вигод оцінюється шляхом порівняння вразливості Товариства до ризику пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, якщо його вразливість до мінливості теперішньої вартості майбутніх чистих грошових потоків від фінансового активу не зазнає значних змін унаслідок передавання (наприклад, через те, що Товариство продало фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця).

Якщо Товариство має практичну здатність продати актив у цілому незв'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Товариство контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Товариство зберігає за собою контроль.

4.6.5. Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

4.7. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

4.8. Знецінення активів

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

4.9. Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто

теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Товариству згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірної строку його сплати.

Кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Товариство розраховує зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості

фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо Товариство у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії такого визнання більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Методика оцінки зміни ризику настання дефолту затверджується Товариством і є невід'ємною частиною Положення про облікову політику.

Методика оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

- часову вартість грошей;

- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтверджуваної прогнозної інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Товариство спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може спростувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджувану інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Оскільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків за весь строк дії на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки за весь строк дії визнаються на груповій основі з урахуванням усеосяжної інформації про кредитний ризик.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю, яка, у розумінні МСФЗ 15, не містить компонента фінансування, за спрощеним підходом.

Спрощений підхід ґрунтується на застосуванні матричного методу, при якому показники імовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт - фактор збитковості.

4.9.1. Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання. При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

4.9.2. Часова вартість грошей

Очікувані кредитні збитки дисконтуються до звітної дати, а не до очікуваної дати дефолту або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою. Якщо за фінансовим інструментом встановлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтуються з використанням ефективної ставки відсотка.

У випадку придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні

збитки дисконтуються за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.

4.10. Витрати на позики

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 "Витрати на позики".

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

- а). витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";
- б). фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 "Оренда";
- в). курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

- (а) запаси;
- (б) нематеріальні активи;
- (в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу, капіталізуються.

4.11. Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, які формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати працівників за квартал та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т. ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення забезпечення, щоквартально відрахування до забезпечень визначаються на останній робочий день кварталу.

Розрахунок відрахувань до забезпечень на виплату відпусток визначається щоквартально за формулою:

Сума відрахування до забезпечень = (Фонд оплати праці + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів у поточному місяці (за виключенням святкових днів) x б.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

4.12. Винагороди працівникам

Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні так і довгострокові, в залежності від виду виплат відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам".

Виплати працівникам включають:

а). короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у розподілі прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б). виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в). інші поточні виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г). виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

4.13. Визнання доходів і витрат

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються для продажу, визнається відповідно до МСФЗ 9 внаслідок зміни справедливої вартості фінансового інструменту.

Дохід Товариства за договорами гарантії та поруки визнається у звітному періоді, виходячи з розміру винагороди за договором, пропорційно кількості днів надання гарантії і поручительства у звітному періоді в загальній кількості днів надання гарантії та поручительств. Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, обліковуються за амортизованою вартістю і визнаються за методом ефективного відсотка.

У випадку, якщо у Товариства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструмента та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених нижче умов:

· Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий

інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

- за Товариством не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з правом володіння, ні контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- існує ймовірність, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- можна достовірно оцінити витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається в залежності від ступеня завершеності операції з надання послуг на звітну дату.

Дохід від фінансової оренди відображається як дохід від реалізації необоротних активів та фінансовий дохід, що підлягає отриманню в сумі відсотків. Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням графіку орендних платежів щомісячно.

Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Товариства, коли виникає зниження майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активів, амортизації чи збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені, і результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді і тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без

визнання активу. Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.

Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) проводиться щоквартально.

4.14. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 "Податок на прибуток".

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а). тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б). перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в). перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- а). тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б). тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того,

що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

При розрахунку витрат на прибуток також враховуються постійні податкові різниці- різниця між податковим прибутком (збитком) і обліковим прибутком (збитком) за певний період, що виникає в поточному періоді та не анулюється у наступних звітних періодах..

4.15. Визнання та облік курсових різниць

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу "спот" на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни курсу "спот".

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному прибутку, будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході .

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку, то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку .

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, що відносяться до операційної діяльності, відображаються в складі інших операційних доходів (витрат).

У звіті про фінансовий результат підприємства курсові різниці відобразити розгорнуто.

4.16. Власний капітал

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників.

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал визначається за підсумками року.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

4.17. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

Зв'язаними сторонами не вважаються:

а). два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;

б). два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

в). особи, що надають фінансування;

г). профспілки;

д). комунальні служби;

е). департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує,

ж). просто тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень компанії);

з). замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер),

дистриб'ютор, генеральний агент, з яким компанія здійснює значний обсяг операцій,

просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

4.18. Оренда

З 01.01.2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 "Оренда" до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.

Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Товариство не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;

- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 \$ США (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.

Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень.

Після дати початку Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку -окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові:

а) відсотки за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Товариство як орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

На дату початку оренди Товариство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

На дату початку оренди Товариство-орендодавець щодо кожної своєї фінансової оренди визнає таку інформацію:

а) дохід, який є справедливою вартістю базового активу або якщо вона менша, -теперішньою вартістю орендних платежів, що нараховуються орендодавцю, дисконтованою за ринковою ставкою відсотка;

б) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні) базового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та в) прибуток або збиток від продажу (який є різницею між доходом та собівартістю продажу) .

Товариство-орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Товариство-орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Товариство-орендодавець не визнає ніякого прибутку від продажу активу під час укладання договору про операційну оренду через те, що вона не є еквівалентом продажу.

Станом на 01.01.19 року Товариством як орендарем визнані договори оренди по земельним ділянкам, будівлям та обладнанню, признані активи з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів. Коригування прибутків та збитків попередніх періодів не проводилось.

4.19. Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з рекомендаціями МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом.

Звіт про зміни у власному капіталі.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2018 р. Товариство дотримувалося принципів

складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності

за П(с)БО та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і

фінансову звітність в Україні".

При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосувало тільки обов'язкові винятки.

Дата переходу на МСФЗ - 01 січня 2019 року.

5. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

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.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення.

Кредитний ризик визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків з застосуванням матричного методу, при якому показники імовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт - фактор збитковості, затверджений в облікової політиці підприємства, або на підставі звіту суб'єкта оціночної діяльності, що має відповідний сертифікат.

6. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

7. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Товариству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2016 році" № 01 від 03 січня 2017 року, затвердженого відповідно до Статуту Товариства Наказом ПАТ "Укрзалізниця" від 26.01.2016 року № 021.

До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом року коригування та зміни вносились у зв'язку з переходом з П(с)БО на МСФЗ.

Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та

непоточні (необоротні), відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансових звітів". До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

7.1. Необоротні активи

7.1.1. Основні засоби

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Інформація про рух основних засобів на підприємстві наведена в Таблиці

Дані щодо вартості основних засобів товариства

тис. грн.

Рахунок Сальдо по ДТ

на 31.12.2019

(первісна вартість) Сальдо по

Д-Т

на 31.12.2018

(первісна вартість) Надійшло та інші зміни Вибуло Частка ОЗ %

номер Назва

101	Земельні ділянки	-	-	-	-	-
103	Будинки, споруди	54 548 54 532 16	-	49,86		
104	Машини та обладнання	50 204 50 194 10	-	45,88		
105	Транспортні засоби	3 180 3 180 -	-	2,91		

106	Інструменти, прилади, інвентар					
1 098						
1 050						
48						
-						
1,00						
109	Інші основні засоби	384	384	-	-	0,35
111	Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи					-
125	-					
125	-	-				
-	-					
10	Основні засоби	109 414	109 340	74	-	100,00

Станом на 31.12.18 р. була проведена переоцінка основних засобів по групі "Земельні ділянки" та

підгрупі нежитлові приміщення групи "Будівлі та споруди" з метою визначення оціночної вартості

майна для обліку. Суб'єкт оціночної діяльності ТОВ "Експертне агентство "УКРКОНСАЛТ", свідоцтво № 593/17 від 13.06.2017р.

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 31.12.2019 р. відсутня.

До статті "Незавершені капітальні інвестиції" включені витрати на:

- капітальне будівництво - 84 тис.грн,
- придбання (виготовлення) основних засобів - 269 тис.грн,

- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів до визнання їх стану, як готових до експлуатації - 12 тис. грн.

Всього станом на 31.12.2019 р. незавершені капітальні інвестиції становлять 365 тис. грн.

7.1.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2019 року представлені наступними об'єктами:

- права користування майном: Первісна вартість- 26 906 тис. грн, накоплена амортизація- 0,
- інші нематеріальні активи: Первісна вартість - 64 тис. грн, накоплена амортизація- 32 тис.грн.

Разом : Первісна вартість- 26 970 тис. грн.Амортизація- 32 тис. грн.Залишкова вартість- 26 938 тис. грн.

7.2. Поточні активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових послуг протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

7.2.1. Запаси

В балансі підприємства на 31.12.2019 запаси представлені наступним чином:

- сировина і матеріали на суму 14 349 тис грн.;
- паливо на суму 114 тис грн.;
- будівельні матеріали на суму 61 тис грн.;
- запасні частини на суму 2 904 тис грн.;
- малоцінні та швидкозношувальні предмети на суму 141 тис грн.;
- незавершене виробництво на суму 593 тис грн.;
- готова продукція на суму 8 177 тис грн.;

Всього станом на 31.12.2019 р. запаси становлять 26 339 тис. грн.

Всі запаси у звітності відображено за найменшою вартістю - собівартістю. Знецінення запасів протягом 2019 року не відбувалось. Ознаки знецінення - відсутні.

7.2.1. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. представляє собою в основному дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, яка буде погашена протягом 12 місяців.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 32 "Фінансові інструменти:

подання" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 6 501 тис. грн., в т.ч. ПАТ "Укрзалізниця" 6 435 тис. грн.- поточні платежі за договорами.

Заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 824 тис. грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 230 тис. грн.

Протягом 2019 року знецінення іншої дебіторської заборгованості не визнавалось у зв'язку із відсутністю ознак знецінення.

7.3. Відомості про власний капітал

Останні зміни та доповнення до Статуту, шляхом викладення його у новій редакції були затверджені рішенням акціонера (правління ПАТ "Укрзалізниця" (протокол №69-5134-8 від 12 квітня 2017 року).

Приватне акціонерне товариство "Гніванський завод спецалізобетону" (далі - Товариство) утворене (засноване) відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 28.09.2001 № 653 шляхом перетворення державного підприємства "Гніванський завод спецалізобетону" у відкрите акціонерне товариство "Гніванський завод спецалізобетону" відповідно до Указу Президента України від 15.06.1993 № 210/93 "Про корпоратизацію підприємств" (із змінами) та перейменоване на приватне акціонерне товариство "Гніванський завод спецалізобетону" відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства "Гніванський завод спецалізобетону".

Єдиним акціонером товариства є ПАТ "Укрзалізниця", ідентифікаційний код 40075815, до статутного капіталу якого внесені 100 відсотків акцій товариства та яке здійснює корпоративне управління ними.

Правління ПАТ "Укрзалізниця" здійснює функції вищого органу товариства в порядку,

встановленому законом, Статутом та внутрішніми документами товариства. Товариство є афілійованою особою щодо ПАТ "Укрзалізниця". Право власності акціонера на акції товариства підтверджується відповідною випискою з рахунка в цінних паперах.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Гніванський завод спеціалізованої бетону" видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку Вінницьким територіальним управлінням реєстраційний № 1/20/13, дата реєстрації 09 січня 2013 року, загальна кількість простих без документарних іменних акцій 92 883 000 (Дев'яносто два мільйона вісімсот вісімдесят три тисячі штук, номінальною вартістю 1,00 грн. на суму 92 883 000 ,00 (Дев'яносто два мільйона вісімсот вісімдесят три тисячі) гривень. Форма існування акцій - бездокументарна іменна.

Статутний капітал ПрАТ " Гніванський завод спеціалізованої бетону " повністю сформований та сплачений у встановлені законодавством терміни. Дані операції відображені у бухгалтерському обліку (головній книзі) товариства на момент їх проведення.

Резервний капітал у товариства за 2019 рік не зазнав змін та складає 483 тис. грн. Капітал у дооцінках в результаті переходу на МСФЗ складає 61 181 тис.грн. Неоплачений та вилучений капітал станом на 31.12.2019 року у товариства відсутній.

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі на менше 25% статутного капіталу

Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат.

7.3.1. Капітал Товариства має наступну структуру:

Станом на 31.12.2019 року:

Статутний капітал 92 883 тис.грн,

Капітал у дооцінках 61 181 тис. грн.,

Резервний капітал 483 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (134 088) тис. грн

Всього 20 459 тис. грн

7.5. Зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 р. становлять 120 501 тис. грн. та складаються в основному з:

Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 33 881 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 16 085 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 13 662 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 1 088 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 4 144 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами 44 939 тис. грн.

Поточні забезпечення станом 6 145 тис.грн. і складаються з забезпечень на виплату відпусток працівників та забезпечень інших інших витрат та платежів.

Інші поточні зобов'язання 557 тис грн.

Станом на 31.12.2019 р. довгострокові зобов'язання становлять 17 517 тис. грн. та

представлені іншими довгостроковими забезпеченнями довгостроковими забезпеченнями виплат персоналу) в сумі 2 480 тис грн. та відстроченими податковими зобов'язаннями в сумі 15 037 тис грн.

8. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

8.1. Операційна діяльність

Дохід від операційної діяльності за 2019 рік становить 162 993 тис. грн.

сформований за рахунок доходу від:

Структура доходів акціонерного товариства за 2019 рік

№ п./п	Назва складових	Номер рахунку	Сума тис. грн.	У відсотках від доходів
1.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	70	157 602	96,69
2.	Інші операційні доходи	71	1 372	0,85
3.	Дохід від участі в капіталі	72	-	0,00
4.	Інші фінансові доходи	73	4 019	2,46
5.	Інші доходи	74	-	0,00
	Всього доходів		x	162 993
	100,00			

Операційні і фінансові результати

Наведена нижче таблиця відображає результати діяльності товариства від операцій за роки, що закінчуються 31 грудня 2019 та 2018 років (дані взяті з фінансової звітності):

Стаття	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	157 602	134 445
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(142 524)	(154 890)

Валовий:

прибуток

2 712

-

збиток (-) (8 079)

Інші операційні доходи 1 372 1 099

Адміністративні витрати (8 112) (6 017)

Витрати на збут (4 544) (3 298)

Інші операційні витрати (14 515) (11 264)

Фінансовий результат від операційної діяльності:

прибуток

-

-

збиток (23 087) (27 559)

Інші фінансові доходи 4 019 -

Інші доходи - 32

Фінансові витрати (641) (-)

Інші витрати (-) (-)

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток

-

-

збиток (19 709) (27 527)

Витрати (дохід) з податку на прибуток (2 200) 80

Чистий фінансовий результат:

прибуток

-

-

збиток (21 909) (27 447)

9. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

9.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2019 р. становлять 210 237 тис. грн., та представлені наступним чином:

- від реалізації (товарів, робіт, послуг, оренди) 71 286 тис грн.,
- надходження авансів від покупців і замовників 116 412 тис. грн.,
- інші надходження 22 539 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2019 р. Становлять 208 021 тис. грн., представлені так:

- на оплату товарів, робіт, послуг 95 926 тис. грн.;
- на оплату праці 33 645 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 9 018 тис. грн.;
- з податків та зборів 27 581 тис. грн.;
- оплату авансів 39 214 тис грн.;
- інші витрачання 2 637 тис. грн.

За підсумками 2019 р. рух коштів у результаті операційної діяльності становить 2 216 тис. грн. (надходження).

9.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:

Сукупні витрати від інвестиційної діяльності за 2019р. становлять 74 тис. грн., та представлені наступним чином:

- витрачання на придбання необоротних активів - 74 тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2019 р. Становить 74 тис. грн. (видатки).

9.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2019 р. відсутні.

Сукупні витрати від фінансової діяльності у 2019 р. відсутні.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності відсутній.

Чистий рух грошових коштів за 1 півріччя 2018 року 10 860 тис. грн. (видатки)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав 603 тис. грн. (видатки)

Залишок коштів на 30.06.2018 р. 2 341 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2019 рік - 2 142 тис. грн. (надходження)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів відсутній

Залишок коштів на 31.12.2019 р. 2 266 тис. грн.

10. Звіт про власний капітал

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.

Статутний капітал 92 883 тис.грн.

Капітал у дооцінках 61 181 тис.грн.

Резервний капітал 483 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (134 088) тис.грн.

Всього 20 459 тис.грн.

11. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" не проводилось.

12. Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в из'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки

на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку

зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які,

як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

У фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на останню звітну дату без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Склад відстрочених податкових активів та відстрочені податкові зобов'язання на 31.12.19:

-Відстрочені податкові активи (сформовані за рахунок сформованих резервів) відсутні.

-Відстрочені податкові зобов'язання (сформована за рахунок різниці податкової і бухгалтерської баз для нарахування амортизації основних засобів) 15 037 тис грн.

При розрахунку витрат з податку на прибуток використовувалась ставка податку 18%.

13. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін". Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з

характеру стосунків зв'язаними сторін.

Товариство визначило наступних зв'язаних осіб:

- ПАТ "Укрзалізниця";

- управлінський персонал;

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом "справедливої вартості" на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Внутрішньогрупові операції між Товариством та ПАТ "Укрзалізниця" за 2019 рік склали:

Продаж товарів та послуг склала 184 177 тис. грн.

Протягом 2019 року ПАТ "Укрзалізниця" надавало Товариству безвідсоткову поворотну фінансову допомогу - загалом на суму 19 444 тис. грн., при цьому Товариство повернуло протягом 2019 року фінансову допомогу в сумі 1 100 тис. грн.

Станом на 31.02.2019 року в балансі відображена наступна заборгованість із ПАТ "Укрзалізниця" наступним чином:

- дебіторська заборгованість зв'язаної особи за отримані від Товариства товари та послуги становить 6 435 тис. грн.;

кредиторська заборгованість Товариства перед ПАТ "Укрзалізниця" за отриману електроенергію становить 937 тис. грн.;

-кредиторська заборгованість Товариства перед ПАТ "Укрзалізниця" за отримані аванси становить 44 939 тис. грн.;

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 33 881 тис. грн. складаються з виданої фінансової допомоги.

За позикою ПАТ "Укрзалізниця" були нараховані фінансові доходи, щодо дисконтування в сумі 4 019 тис. грн, яка знайшла відображення в звіті про фінансові результати в складі інших фінансових доходів.

Товариством протягом 2019 року не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

До управлінського персоналу належать:

- Голова правління;

- Член правління;

- Головний бухгалтер;

Протягом 2019 р. Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 2 447 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 538 тис. грн., Заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2019 року становить 207 тис. грн.

14. Управління ризиками

Ринковий ризик - це ризик того, що ринкові зміни, такі як обмінні курси і відсоткові ставки, а також зміна ціни на товари, зроблять негативний вплив на прибуток .

Метою управління ринковим ризиком є управління схильністю до ринкового ризику та контроль за дотриманням відповідних лімітів. Опис схильності Товариства до таких компонентів ринкового ризику, як валютний ризик, процентна ставка, наводиться нижче.

Валютний ризик - це ризик зміни вартості фінансового інструменту через коливання обмінного курсу. Оскільки функціональна валюта Товариства є гривня, що схильність до валютного ризику пов'язана з активами і зобов'язаннями, вираженими у валютах, відмінних від гривні.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення угод для поповнення обігових коштів і збільшення строків їх повернення.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.

Дотримання податкового законодавства України

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів

найчастіше

є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво

вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Товариство визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у окремій фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути і Товариство повинне буде сплатити додаткові суми податків.

15. Справедлива вартість

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного

продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків або на підставі звіту професійного оцінювача, що має відповідний сертифікат.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів розраховувалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо така існує) та відповідних методології оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. Незважаючи на те, що керівництво Товариства використало наявну ринкову інформацію та звіти оцінювача щодо справедливої вартості фінансових інструментів, ці дані можуть

не відображати вартість, яка могла б бути отримана за існуючих обставин.

Грошові кошти та їх еквіваленти показані на дату балансу за їхньою справедливою вартістю.

Заборгованість за наданими позиками на 31 грудня 2019 р. амортизована вартість визначається, як номінальна сума заборгованості, яка очікується до погашення протягом найближчого часу.

Справедлива вартість фінансових інструментів, утримуваних для продажу, визначається на підставі звіту оцінювача, що має відповідний сертифікат, або (якщо з моменту визнання інструменту до звітної дати пройшло мало часу) - виходячи з ціни придбання.

16. наявність судових справ

Керівництво товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовим розглядом і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності. У 2019 році відбувалися впровадження та розгляд наступних судових справ:

№ з/п	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Позовні вимоги	Стан
1	Тиврівський районний суд	Гур'янов В.В.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	Про поновлення на роботі та стягнення оплати за час вимушеного прогулу та морального збитку	В задоволенні позову відмовлено.
	Вінницький апеляційний суд	Гур'янов В.В.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	Про поновлення на роботі та стягнення оплати за час вимушеного прогулу та морального збитку	Закрито провадження у справі.
	Касаційний цивільний суд Верховного Суду	Гур'янов В.В.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	Про скасування ухвали Вінницького апеляційного суду від 30 жовтня 2019 року	Касаційну скаргу залишено без задоволення
2	Тиврівський районний суд	Лескова О.М.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	Справа про визнання недійсним наказу про переведення	Позов задоволено частково:
				визнанено незаконним та скасовано наказ №97 від 11.07.2017 року;	
				визнанено незаконним запис №20 в трудовій книжці Лескової О.М.;	
				стягнети з ПрАТ "Гніванський завод спецзалізобетону 3820 грн.	

судового збору

Вінницький апеляційний суд Лескова О.М. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"
Справа про визнання недійсним наказу про переведення В задоволені апеляційної
скарги

відмовлено

3 Тиврівський районний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"
Справа про визнання незаконними і скасування наказу про звільнення Позов
задоволено, позивача

відновлено на посаді.

Вінницький апеляційний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"
Справа про визнання незаконними і скасування наказу про звільнення Відмовлено
в задоволені

апеляційної скарги

Касаційний цивільний суд Верховного суду Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський
завод СЗБ" Справа про визнання незаконними і скасування наказу про звільнення
Касаційна скарга розглядається

4 Тиврівський районний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"
Справа про визнання незаконними та скасування наказів про притягнення до
дисциплінарної відповідальності та наказів виданих від 30.06.2017р. В задоволені позову
відмовлено

Вінницький апеляційний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"
Справа про визнання незаконними та скасування наказів про притягнення до
дисциплінарної відповідальності та наказів виданих від 30.06.2017р. Апеляційну скаргу
задоволено в

повному обсязі

Касаційний цивільний суд Верховного суду Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський
завод СЗБ" Справа про визнання незаконними та скасування наказів про притягнення до
дисциплінарної відповідальності та наказів виданих від 30.06.2017р. Відмовлено в відкриті

касаційного провадження

5 Тиврівський районний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" про
визнання незаконним звільнення та поновлення на роботі, скасування наказу про звільнення та
виплату втраченого заробітку за час вимушеного прогулу. Позов задоволено

Вінницький апеляційний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"
про визнання незаконним звільнення та поновлення на роботі, скасування наказу про
звільнення та виплату втраченого заробітку за час вимушеного прогулу Відмовлено в
задоволені

апеляційної скарги

Касаційний цивільний суд Верховного суду Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" про визнання незаконним звільнення та поновлення на роботі, скасування наказу про звільнення та виплату втраченого заробітку за час вимушеного прогулу Касаційна скарга розглядається

6 Тиврівський районний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" про визнання незаконним про притягнення до дисциплінарної відповідальності та зобов'язання його скасування, компенсацію невиплаченої премії та відшкодування моральної шкоди Позов задоволено частково, а саме:

Визнати неправомірним наказ по

ПрАТ "Гніванський завод

спецзалізобетону" №1 від

16.08.2018 року про притягнення

начальника юридичної служби

Прігоцької О.А. до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани

та зобов'язати ПрАТ "Гніванський

завод спецзалізобетону" скасувати

його; Стягнути з ПрАТ "Гнівансь-

кий завод спецзалізобетону" на

користь Прігоцької О.А. на відшко-

дування моральної шкоди 2 000 (дві

тисячі) гривень.; Стягнути з ПрАТ "Гніванський завод спецзалізобетону" судовий збір в сумі 840 (вісімсот

сорок) гривень 80 копійок.

Вінницький апеляційний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" про визнання незаконним про притягнення до дисциплінарної відповідальності та зобов'язання його скасування, компенсацію невиплаченої премії та відшкодування моральної шкоди Розглядається апеляційна скарга

Господарський суд Вінницької області ТОВ "Верделит" ПрАТ "Гніванський завод спецзалізобетону" про стягнення 3107986,29 грн заборгованості Позов задоволено

частково, виріше-
но стягнути з ПрАТ "Гніванський
завод спецзалізобетону" на користь
ТОВ "Верделит" 2 529 767,38 грн
суми основного боргу; 60 940,91
грн пені; 46 619,79 грн витрат зі
сплати судового збору.

Господарський суд Вінницької області ТОВ "ВМ Трейдинг"ПрАТ "Гніванський завод
спецзалізобетону про стягнення 2790068,96 грн заборгованості згідно договору поставки
№13-П від 28.01.2019 р. Позов задоволено частково, виріше-
но стягнути 2 730 060,00 грн сум
основного боргу та 41 851,03 грн
витрат зі сплати судового збору.

Господарський суд Вінницької області ТОВ "ВМ Трейдинг"ПрАТ "Гніванський завод
спецзалізобетону про стягнення 2 760 105,62 грн. заборгованості згідно договору поставки
№16-П від 30.01.2019 р. Позов задоволено частково, виріше- коп. заборгованості з оплати
товару
від 30.01.2019 року, 40 950 грн. 31 коп.
судових витрат зі сплати судо-
вого збору за подачу позовної заяви.

Господарський суд Вінницької області ТОВ "ВМ Трейдер" ПрАТ "Гніванський завод
спецзалізобетону про стягнення 2998626,01 грн. заборгованості згідно договору поставки
№19-П/1619 від 11.03.2019 р. Позов задоволено частково, виріш-е
но стягнути 2 822 400,00 грн суму
основного боргу та 44 979,39 грн
витрат зі сплати судового збору.

Вінницький окружний адміністративний суд Головне управління ДФС у Вінницькій
області ПрАТ "Гніванський завод спецзалізобетону Про стягнення податкового боргу
у сумі 6 912 355 грн. 30 коп. Позов задоволено частково, вирішено
стягнути стягнути з Приватного

акціонерного

товариства "Гніванський завод

спецзалізобетону" (вул. Промислова,

б. 15, м. Гнівань, Тиврівський р-н.,

Вінницька обл., 23310, ЄДРПОУ:

00282435) з рахунків у банках, що

обслуговують такого платника

податків або за рахунок готівки, що

належить такому платнику податків,

податковий борг зі сплати податку на

додану вартість у загальній сумі

4 825 078 грн. 11 коп..

Сьомий апеляційний адміністративний суд Головне управління ДФС у Вінницькій області ПрАТ "Гніванський завод спецзалізобетону Про стягнення податкового боргу у сумі 6 912 355 грн. 30 коп. В задоволенні апеляційної скарги

відмовлено

Вінницький окружний адміністративний суд ПрАТ "Гніванський завод спецзалізобетону Головне управління ДФС у Вінницькій області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення Позов задоволено в повному обсязі, вирішено визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення Головного управління ДФС у Вінницькій області № 0094935007 від 05.07.2019 року та стягнути на користь Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" сплачений при зверненні до суду судовий збір в розмірі 18054, 98 грн. (вісімнадцять тисяч п'ятдесят чотири гривні дев'яносто вісім копійок) за рахунок бюджетних асигнувань Головного управління ДПС у Вінницькій області.

При наявності судових справ Керівництво вважає, що існує велика вірогідність позитивного вирішення судових справ на користь Підприємства, та суми позовів не вплинуть на фінансово-господарський стан Товариства.

17. Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський

персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2019 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Це базується на судженні засновників, керівництва акціонерного товариства та пролонгованими договорами з покупцями нашої продукції на 2020 рік.

18. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

19. Процедури та ефективність внутрішнього контролю

Процедури внутрішнього контролю в Товаристві провадиться для того, щоб бути впевненими в законності здійснюваних господарських операцій, в тому, що інформація по них зареєстрована повністю і точно, що всі помилки в процесі ведення справ та реєстрації даних по них виявляються з максимальною швидкістю (незалежно від того, чи відбулася помилка при обробці даних по незаконним господарським операціям, полягає вона в неможливості провести обробку даних по законних операцій), що цілісність зареєстрованих даних з ведення фінансової діяльності забезпечена комп'ютерними файлами і що доступ до активів і пов'язаних з ними документів обмежений. Це означає, що процедури внутрішнього контролю дають впевненість у тому, що цілі контролю, які полягають у забезпеченні повноти, точності, законності операцій, в захисті файлів і активів, були досягнуті і що системою бухгалтерського обліку Товариства видається надійна та перевірена фінансова інформація.

Ефективність внутрішнього контролю Товариства передбачає відповідний розподіл обов'язків між тими, хто здійснює процедури бухгалтерського обліку і контролю, і тими, хто працює з активами. Розподіл обов'язків має відношення до всіх трьох елементів системи внутрішнього контролю (контрольна середовище, система бухгалтерського обліку, процедури і методи контролю), воно особливо важливо для функціонування третього елемента - процедур контролю. Розподіл обов'язків також передбачає видачу різним особам дозволу на ведення будь-якого певного класу господарських операцій, виконання процедур контролю в процесі обробки даних, здійснення контролю за виконанням таких процедур, складання відповідних бухгалтерських документів і роботу з активами. Така організація дозволяє Товариству зменшити ймовірність виникнення помилок, обмежити можливість зловживань з активами, виключити інші види навмисного викривлення інформації та запобігання шахрайства у фінансових документах.

20. Інша інформація

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Найменування показника За звітний період За попередній період

Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.) 20 459 44 550

Статутний капітал (тис. грн.) 92 883 92 883

Скоригований статутний капітал (тис. грн.) 92 883 92 883

Вартість чистих активів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Гніванський завод спеціаліобетону" менша статутного капіталу (скоригованого). Вимоги пункту третього статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України не дотримуються.

Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства

На підставі отриманих облікових даних здійснено аналіз показників фінансового стану ПрАТ "Гніванський завод спеціаліобетону" а саме:

№ п/п	Показники	Формула розрахунку		Орієнтовне		
				показника		
Показника				Фактичне значення		
		31.12.2019	31.12.2018			
1	2	3	4	5	6	
1	Коефіцієнт					

абсолютної

ліквідності $K1 = (\text{поточні фін. інвестиції} + \text{гроші та їх еквіваленти} / \text{поточні зобов'язання і забезпечення})$

0,25-0,5

0,0188

0,0013

2 Коефіцієнт

загальної

ліквідності $K2 = (\text{гроші та їх еквіваленти.}$

$+\text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) /$

$\text{поточні зобов'язання і забезпечення}$

1,0-2,0

1,2859

0,2967

3 Коефіцієнт

фінансової

стійкості $K3 = \text{власний капітал} / \text{вартість майна}$

$(\text{підсумок балансу})$

0,25-0,5

0,1291

0,2694

4 Коефіцієнт

покриття

зобов'язань власним капіталом $K4 = (\text{довгострокові зобов'язання і забезпечення} + \text{поточні зобов'язання і забезпечення}) / \text{власний капітал}$

0,5-1,0

6,7461

2,7115

5 Коефіцієнт

рентабельності активів

$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду})$: 2

> 0

збільшення

Від'ємне

Від'ємне

Коефіцієнт абсолютної ліквідності товариства станом на 31.12.2019 року становить 0,0188, що є недостатнім порівняно з орієнтовним позитивним значенням показника, це свідчить про те, що відсутня можливість товариства негайно погасити свої зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31.12.2019 року дорівнює 1,2859, а це свідчить про сприятливий стан ліквідності активів акціонерного товариства.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) акціонерного товариства станом на 31.12.2019 року дорівнює 0,1291 і свідчить про фінансову залежність акціонерного товариства.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом дорівнює 6,7461, тобто співвідношення залучених та власних засобів. Збільшення показника в порівнянні з 2018 роком свідчить про зростання залежності власного капіталу акціонерного товариства від залучених коштів.

Коефіцієнт рентабельності активів має від'ємне значення, показує розмір чистого збитку на одну гривню активів та характеризує, що акціонерне товариство недостатньо ефективно використовувало у звітному періоді свої активи.

Протягом звітного року торгівля акціями Товариства на внутрішніх та зовнішніх ринках цінних паперів не здійснювалась, лістингу/делістингу цінних паперів Товариства на фондових біржах не відбувалось, додаткові емісії цінних паперів не здійснювалось.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства)

Акціонерне товариство здійснювало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства) за даними останньої річної фінансової звітності, відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", в т. ч. 20 травня 2019 р. прийняте рішення про укладання додаткової угоди №2 до договору №74/2017-ЦЮ від 27.07.2017 про надання поворотної фінансової допомоги, укладеного між ПрАТ "Гніванський завод спецалізобетону" та АТ "Укрзалізниця".

Вищевказана угода була укладена згідно рішення Наглядової ради про надання згоди на вчинення значного правочину.

Стан корпоративного управління акціонерного товариства

Управління корпоративними правами товариства здійснює публічне акціонерне товариство "Українська залізниця" (далі - ПАТ "Укрзалізниця"), код згідно з ЄДРПОУ 40075815, утворене відповідно до Закону України "Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування" та постанови Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 № 200 "Про утворення публічного акціонерного товариства "Українська залізниця".

Система корпоративного управління діє згідно принципів, передбачених статутом товариства. Управління Товариством здійснюють: Загальні збори учасників Товариства, Наглядова рада, Виконавчий орган - Правління та Ревізійна комісія. Товариство проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки господарської діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутків та інші питання, які належать до їх компетенції. Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора.

В товаристві не обрано корпоративного секретаря, який відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та інвесторами.

Голова правління
Володимирович

Хардикайнен Олег

Головний бухгалтер

Скиба Лариса Анатоліївна

28 лютого 2020 року

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Аудиторська фірма "ТАВІ" Орлова Наталія Фімовна
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	23101867
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м. Вінниця, вул. Маяковського, буд. 150, кв.2
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1178
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 279/4, дата: 26.09.2013
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Ми звертаємо увагу на Примітку у фінансовій звітності, яка розкриває операції з пов'язаними сторонами ТОВАРИСТВА та заборгованість за цими операціями. Так, станом на 31 грудня 2019 року заборгованість пов'язаних сторін перед ТОВАРИСТВОМ становить 6 435 тис. грн., що складає 81% всієї дебіторської заборгованості ТОВАРИСТВА, в свою чергу заборгованість ТОВАРИСТВА перед пов'язаними сторонами пов'язаними сторонами складає 38 890 тис. грн., що складає 35% всієї кредиторської заборгованості перед контрагентами ТОВАРИСТВА.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 11-10ППз-20, дата: 04.03.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 26.02.2020, дата закінчення: 10.04.2020
12	Дата аудиторського звіту	24.04.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	95 000,00

14	Текст аудиторського звіту	
<p>Ми звертаємо увагу на чисті збитки Товариства, які у 2019 році склали 21 909 тис. грн., станом на 31.12.2019 року загальна сума чистих збитків дорівнює 134 088 тис. грн.</p> <p>Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно з Кодексом етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.</p> <p>Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.</p>		

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
27.03.2019	19.04.2019	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
01.08.2019	01.08.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
01.08.2019	01.08.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
12.08.2019	12.08.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
15.10.2019	15.10.2019	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
17.10.2019	17.10.2019	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
17.12.2019	17.10.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента