

# Титульний аркуш

28.04.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 748/10

(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 Олег Володимирович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Гніванський завод спеціалізованої продукції"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00282435
4. Місцезнаходження: 23310, Україна, Вінницька обл., Тиврівський р-н, м. Гнівань, вул. Промислова, 15
5. Міжміський код, телефон та факс: (04355) 3-36-76, (04355) 3-31-47
6. Адреса електронної пошти: hnivanszb.doc@gmail.com
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 28.04.2021, Рішення правління АТ "Укрзалізниця" Ц-56/49 Ком.т. від 28.04.21
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  
власному веб-сайті учасника фондового  
ринку

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

(URL-адреса сторінки)

29.04.2021

(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 облігації 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 облігацій 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	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
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

X

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 2020 році Товариство не здійснювало випуск акцій

Облігації підприємством не випускались

Інформація про іпотечні цінні папери в 2020 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)**

431

**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

АТ "Укрексімбанк", МФО 322313

2) IBAN

UA683223130000026004000046681

3) поточний рахунок

UA683223130000026004000046681

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

АТ "Укрексімбанк", МФО 322313

5) IBAN

UA683223130000026004000046681

6) поточний рахунок

UA683223130000026004000046681

## 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	№120/3202/20-а	Вінницький окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Вінницькій області	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення податкового боргу	Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" борг в сумі 9 652 033,76 грн. 04.01.2021 року дане рішення розстрочене строком на 9 місяців з виплатою боргу рівними частинами до 30 числа кожного місяця
<b>Опис:</b>							
Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" борг в сумі 9 652 033,76 грн. 04.01.2021 року дане рішення розстрочене строком на 9 місяців з виплатою боргу рівними частинами до 30 числа кожного місяця							
2	№120/24/20-а	Вінницький окружний адміністративний суд	ГУ ДПС у Вінницькій області	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення податкового боргу	Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод спеціалізований у" борг в сумі 7 837 791,15 грн. 04.05.2020 рішення розстрочено

							строком на 9 місяців з виплатою рівними частинами до 30 числа кожного місяця
<b>Опис:</b>							
Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод спецалізобетону" борг в сумі 7 837 791,15 грн. 04.05.2020 рішення розстрочено строком на 9 місяців з виплатою рівними частинами до 30 числа кожного місяця							
3	№902/596/20	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "ВК "Енергопромгруп"	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення боргу 734 000,00 грн	Укладено мирову угоду
<b>Опис:</b>							
Укладено мирову угоду							
4	№902/1033/20	Господарський суд Вінницької області	АТ "Подільський цемент"	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про стягнення грошових коштів в сумі 163 290,88 грн	Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" кошти в сумі 163 121,48 грн
<b>Опис:</b>							
Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" кошти в сумі 163 121,48 грн							
5	№145/2035/20	Тиврівський районний суд	Космина Р.М.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання протиправним та скасуванням наказу про звільнення з роботи	Перебуває на розгляді суду
<b>Опис:</b>							
Перебуває на розгляді суду							
6	№145/71/20	Тиврівський районний суд	Полянецька Т.О.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання протиправним та скасуванням наказу про притягнення до дисциплінарної відповідальності	Перебуває на розгляді суду
<b>Опис:</b>							
Перебуває на розгляді суду							
7	№120/8504/20-а	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	Виконавчий комітет Гніванської міської ради		Про визнання незаконними та скасуванням рішень	Перебуває на розгляді суду

<b>Опис:</b>							
Перебуває на розгляді суду							
8	№902/68/20	Господарський суд Вінницької області	ПрАТ "Коростенський завод"	ПрАТ "Коростенський завод"		Про стягнення заборгованості 679 740,76 грн.	Провадження у справі закрите.
<b>Опис:</b>							
Провадження у справі закрите.							
9	№120/1605/20	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	Тиврівський районний відділ виконавчої служби		Про скасування постанов	Відмовлено у відкритті провадження.
<b>Опис:</b>							
Відмовлено у відкритті провадження.							
10	№145/1554/17	Тиврівський районний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання недійсними та скасування всіх наказів по підприємству за 30.06.2017 р	Позов задоволено частково Визнати незаконним та скасувати наказ Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спеціалізований у" № 3 від 29 червня 2017 року "Про притягнення до дисциплінарної відповідальності" - оголошення догани начальнику юридич
<b>Опис:</b>							
Позов задоволено частково Визнати незаконним та скасувати наказ Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спеціалізованого бетону" № 3 від 29 червня 2017 року "Про притягнення до дисциплінарної відповідальності" - оголошення догани начальнику юридичної служби Прігоцькій О.А. .							
Визнати незаконним та скасувати наказ Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спеціалізованого бетону" № 4 від 20 липня 2017 року "Про притягнення до дисциплінарної відповідальності" - оголошення догани начальнику юридичної служби Прігоцькій О.А. .							
Визнати незаконним та скасувати наказ Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спеціалізованого бетону" № 89 від 30 червня 2017 року, яким зобов'язано							



начальника юридичної служби Прігоцьку Олександрю Анатоліївну надати пояснення та копії документів, відправлених від імені товариства № 860/02 від 19 червня 2017 року, № 861/02 від 19 червня 2017 року та розпоряджень № 30 від 26 червня 2017 року, № 31 від 27 червня 2017 року, № 32 від 27 червня 2017 року.

11	№145/2251/18	Тиврівський районний суд	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	Тиврівський районний відділ Державної виконавчої служби		Про визнання протиправною та скасування постанови	В задоволенні позовних вимог відмовлено
----	--------------	--------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------------	--	---------------------------------------------------	-----------------------------------------

**Опис:**

В задоволенні позовних вимог відмовлено

12	№145/1293/19	Тиврівський районний суд	Прігоцька О.А.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання протиправним та скасування наказу про притягнення до дисциплінарної відповідальності	Позов задоволено частково. Визнати неправомірним наказ по ПрАТ "Гніванський завод спецалізобетону" №1 від 16.08.2018 року про притягнення начальника юридичної служби Прігоцької О.А. до дисциплінарної відповідальності у вигляді догани та зобов'язати ПрАТ
----	--------------	--------------------------	----------------	------------------------------	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Опис:**

Позов задоволено частково.  
Визнати неправомірним наказ по ПрАТ "Гніванський завод спецалізобетону" №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 спецалізобетону" скасувати його.  
Стягнути з ПрАТ "Гніванський завод спецалізобетону" на користь Прігоцької О.А. на відшкодування моральної шкоди 2 000 (дві тисячі) гривень.

13	№145/1041/17	Тиврівський районний суд	Гур'янов В.В.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання протиправним та скасування наказу про притягнення до дисциплінарної відповідальності	В задоволенні позовних вимог відмовлено
----	--------------	--------------------------	---------------	------------------------------	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------

<b>Опис:</b>							
В задоволенні позовних вимог відмовлено							
14	№145/1630/17	Тиврівський районний суд	Лескова О.М.	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"		Про визнання протиправним та скасування наказу про перепідпорядкування економіста договірною підрозділу юридичної служб	В задоволенні позовних вимог відмовлено
<b>Опис:</b>							
В задоволенні позовних вимог відмовлено							

## 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	№0060845004, №0035125004, 29.07.2020	Головне управління ДПС у Вінницькій області	Штрафні санкції до бюджету 6235693,31 грн.	Штрафні санкції сплачені в повному обсязі.
<b>Опис:</b>				

## XI. Опис бізнесу

### Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Вищим органом управління Товариства є АТ "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 в. о. 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 2020 рік - 427чол., ФОП за 2020 рік склав 51691,6 тис. грн., за 2019 рік - 436чол., ФОП - 39163,4 тис. грн.

Зменшення чисельності пов'язано із звільненнями персоналу за власним бажанням.

**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.м<sup>3</sup> 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, Ш-9.2 та стояки для опор контактної мережі залізниць. Проектна потужність по виготовленню шпал складає 114,0 тис.м<sup>3</sup> в рік, по виготовленню стояків для опор контактної мережі залізниць - 12,0 тис.м<sup>3</sup> в рік. Постачальники за основними видами сировини та матеріалів є:

Портландцемент ПрАТ "Іванофранківськцемент"

Портландцемент ТзОВ "ВК "Енергопромгруп"

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"  
 Портландцемент "Укрснабпаливо"  
 Закладні деталі ТОВ "Лідер Прогрес"  
 Дріт ""Сталеві канати"  
 Добавка до цементу ТОВ "Прекаст"  
 Пиломатеріали "Укрімпекс"  
 Пустотоутворювач ФОП Рябчун М.О.  
 Шайба ПП Яромак  
 Емульсол ТОВ НВО "Нікос"

**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
1.	Бетонозмішувач PGM1500/1000		982750,00	2
2.	Система вагова з НГЗ 50кг		7500,0	1
3.	Опресовщик ручний НРГИ25 (Україна)		2820,0	1
4.	Апарат плазмового різання CUT 60HF		15682,33	1
5.	Форма плити заборної Пбв			1
6.	Принтер Canon і SENSYS MF 4870DNNE		4810,0	1
7.	Бункер подачі			1
8.	Виготовлення конвеєра			1
9.	Котел МСД -240			1
10.	Прес віброформувальний ВФ-			1
11.	Право постійного користування зем. діл. 24		477747,0	1
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, прогностичні 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 звітної періоду становить 112764,0 тис. грн. Нарахування амортизації основних засобів проводиться згідно облікової політики підприємства. Сума зносу на кінець звітної періоду становить 29340,0 тис. грн. Володіння основними засобами здійснюється на правах власності на постійній основі. Щодо екологічних питань, то Товариство має відповідні дозвольні 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 звітної періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Договора укладені в 2020 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 2020-му році на підприємстві тривали роботи по розробці та впровадженню наступних прогресивних методів та технологій по виготовленню залізобетонної продукції:

1. На виконання вказівки члена правління АТ "Укрзалізниця" №Ц-2-55/1056-19 від 10.07.2019 року на підприємстві здійснювали підготовку до проведення широкомасштабних випробувань лінійних деформацій заповнювачів з метою підвищення довговічності залізобетонних шпал. З цією метою було придбане лабораторне обладнання у сторонніх організацій на суму 9050 грн з ПДВ, а також проводились роботи по виготовленню додаткового лабораторного обладнання самостійно, орієнтовною вартістю близько 4000 грн. Проведення випробувань планується розпочати у 2-му кварталі 2021 року.;

2. Зміна технологічної схеми нагріву води в холодний період для виготовлення бетонної суміші на бетонозмішувальному вузлі №2. 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 цементу під час виробництва виробів.

Тепер підігрів води відбувається в утеплених витратних ємностях за допомогою електричних ТЕНів до температури 65°C. 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 опор та плит під час укладки в металоформи з рівня 5-10°C до 15-20°C, що у свою чергу пришвидшило темпи набору бетоном його розпалубкової міцності. Це дає змогу насамперед зменшити витрати цементу та оптимізувати процеси пропарювання залізобетонних виробів.

Витрати на зміну схеми нагріву води для виготовлення бетонної суміші для цеху опор та плит склали 3000 грн.;

3. Впровадження у виробництво залізобетонних шпал хімічних добавок. Протягом 2020 року на завершальному етапі тривали роботи по впровадженню хімічних добавок для бетону шпал. З цією метою було виготовлено дослідні партії шпал, що були піддані типовим випробуванням, які підтвердили високу якість виробів. Витрати для модернізації вагодозуючого обладнання хімдобавок бетонозмішувального цеху склали 25000 грн.

4. Протягом 2020 року, задля забезпечення колійних підрозділів АТ "Укрзалізниця" у новому типі шпал з шурупно-дюбельним скріпленням, підприємством проведено роботи з модернізації підрейкових майданчиків шпальних металоформ. Дана модернізація забезпечила виготовлення нового типу шпал Ш9-2. Вартість робіт по модернізації металоформ склала 3 121 000 грн.

**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 немає**

#### **IV. Інформація про органи управління**

<b>Орган управління</b>	<b>Структура</b>	<b>Персональний склад</b>
АТ "Укрзалізниця"	Органами товариства є: 1) загальні збори (вищий орган); 2) наглядова рада; 3) ревізійна комісія; 4) правління.	Ясельський М.І., Шаблієнко К.В., Шевченко О. В., Бучко П.А., Лазар Л.В., Коломієць А.А., Хардикайнен О.В., Потьомкін І.М. Бараболя Р.В.

## 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	Член наглядової ради	Ясельський Михайло Іванович		вища	8	Офіс з безпеки, Директор Офісу з безпеки	29.12.2020, 3 роки
1	<p><b>Опис:</b> Рішенням № 63/2020-5/6 від 28.12.2020 акціонера приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спеціалізованої бетону" оформленого протоколом № Ц-45/117 Ком.т. від 17.12.2020, членом наглядової ради обрано Ясельського М.І. 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: підприємство з іноземними інвестиціями "РН Україна"; віце президент з еконм. безпеки - начальник управління економічної безпеки, президент; АТ "Укрзалізниця" заступник директора з економічної та інформаційної безпеки Апарату директора з економічної та інформаційної безпеки, в.о. директора з економічної та інформаційної безпеки Апарату директора з економічної та інформаційної безпеки, директор Офісу з безпеки</p>						
2	Член наглядової ради	Бучко Павло Анатолійович		вища	13	АТ "Укрзалізниця, заступник директора Департаменту колії та споруд.	29.12.2020, 3 роки
2	<p><b>Опис:</b> Рішенням акціонера від № 63/2020-5/6 від 28.12.20 членом наглядової ради обрано Бучко П.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: начальник КМС ст. Шепетівка, АТ "Укрзалізниця": заступник начальника служби регіональної філії Південно-Західної залізниці, перший заступник начальника служби регіональної філії Південно-Західної залізниці, начальник дирекції регіональної філії Південно-Західної залізниці, директор регіональної філії "Цент будівництва та ремонту колії", заступник директора Департаменту колії та споруд.</p>						
3	Член наглядової ради	Шаблієнко Карина Василівна	1976	вища	19	АТ "Укрзалізниця"	29.12.2020, 3 роки
3	<p><b>Опис:</b> Рішенням № 63/2020-5/6 від 28.12.2020 акціонера приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спеціалізованої бетону" оформленого протоколом № Ц-45/117 Ком.т. від 17.12.2020, членом наглядової ради обрано Шаблієнко К.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: начальник відділу Департаменту корпоративного управління "АТ "Укрзалізниця", гол. фахівець відділу реалізації прав єдиного власника Департаменту управління корпоративними правами та забезпечення діяльності правління АТ "Укрзалізниця"</p>						
4	Член ревізійної комісії	Лазар Людмила Володимирівна		вища		АТ "Укрзалізниця", Старший ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця"	19.10.2018, 3 роки



						Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця".	
<p><b>Опис:</b> 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>							
5	Член ревізійної комісії	Коломієць Андрій Анатолійович		вища		АТ "Укрзалізниця", 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><b>Опис:</b> 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>							
6	Член ревізійної комісії	Ярчук Микола Вікторович		вища		АТ "Укрзалізниця", Старший ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця" Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця", Старший ревізор регіональної філії "Південно-Західна залізниця"	19.10.2018, 3 роки

						Департаменту внутрішнього аудиту та контролю ПАТ "Укрзалізниця"	
	<b>Опис:</b> 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. Частиною 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"						
	Член правління	Хардикайнен Олег Володимирович		вища		ПрАТ "Гніванський завод СЗБ", Голова правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	02.08.2020, 1 рік
7	<b>Опис:</b> Опис: Рішенням наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" протокол №2 від 19.06.2020 обрано Хардикайнена О.В. членом правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" з 2 серпня 2020 року до 1 серпня 2021 року включно. Посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років:начальник Управління безпеки банку та фінансового моніторингу, заступник директора з питань безпеки ТОВ "Масс Грейн Інвестмед", директор ТОВ "ІНТЕРКОМГРУП", голова правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"						
	В. о. члена правління	Потьомкін Ігор Михайлович		вища		ПрАТ "Гніванський завод СЗБ", Член правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"	15.08.2020, 1 рік
8	<b>Опис:</b> Опис: Рішенням засідання наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" від 19. 06.2020р. протокол N 2/2020, обрано виконуючим обов'язки члена правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Потьомкіна І.М., 15 серпня 2020р. до 14 серпня 2021 року включно, з оплатою у розмірі, встановленому згідно з п.2 рішення акціонера ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" від 29 травня 2017 № 69-28. Особа перебувала на посаді з 21.06.2018р . 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), член правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ"						
9	Член наглядової ради	Шевченко Олександр Вікторович		вища		Перший заступник директора Департаменту економічної та інформаційної безпеки АТ "Укрзалізниця"	17.12.2019, 1 рік
	<b>Опис:</b>						

<p>Рішенням акціонера № 52-5/54-8 від 17.12.2019 членом наглядової ради обрано Шевченко О.В. строком на 1 рік. Часткою в статутному капіталі не володіє. Згоди на розкриття паспортних даних не надано. непогашеної судимості за корисливі злочини немає. Інші посади, які обіймала особа за останні п'ять років: служба в Департаменті захисту економіки Національної поліції України, перший заступник директора Департаменту економічної та інформаційної безпеки АТ "Укрзалізниця"</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 відсутне.

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 цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

### **4. Звіт про корпоративне управління:**

#### **1) посилення 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>Згідно п.10.1 Статуту Товариства вищим органом товариства є загальні збори. Повноваження та функції загальних зборів товариства, передбачені статтею 33 Закону України "Про акціонерні товариства", цим Статутом та внутрішніми документами товариства, здійснюються акціонером - ПАТ "Укрзалізниця" одноосібно.</p> <p>Згідно п.10.2. Статуту ПрАТ "Гніванський завод спецзалізобетону" рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформлюється ним письмово (у формі рішення правління ПАТ "Укрзалізниця"). Таке рішення акціонера має статус протоколу загальних зборів товариства.</p> <p>У 2020 році ПАТ "Укрзалізниця" прийняла наступні Рішення, щодо діяльності ПрАТ "Гніванський завод спецзалізобетону":</p> <p>1. Рішення № 16/2020-5/2 від 25.02.2020 р. "Про попереднє надання згоди на вчинення ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" значних правочинів". Гранична сукупна вартість виконання робіт, надання послуг або постачання продукції, що безпосередньо виконуються Товариством 398991,0 тис. грн., фактично реалізовано продукції на 216645,0 тис. грн. Гранична сума на закупівлю матеріалів та сировини - 297065, 0 тис. грн., фактичні витрати на закупівлю сировини та матеріалів - 113232,0 тис. грн. Гранична сума на закупівлю палива та електроенергії - 11776,0 тис. грн., фактичні витрати - 9856,0 тис. грн.</p> <p>2. Рішення № 20/2020-5/3 від 18.05.2020 р. "Про вирішення питань річних загальних зборів ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" - взяти до відома звіт наглядової ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ", звіт ревізійної комісії ПрАТ "Гніванський завод СЗБ", звіт правління ПрАТ "Гніванський завод СЗБ".</p> <p>3. Рішення № 60/2020-5/5 від 24.12.2020 р. "Про внесення змін до договору фінансового лізингу з АТ "Укресімбанк". На виконання рішення відкрито в установленому порядку рахунки в АТ "Укресімбанк" та забезпечено проведення оборотів на рівні не меншому від 90 % грошових потоків від АТ "Укрзалізниця".</p> <p>4. Рішення № 63/2020-5/6 від 28.12.2020 р. "Про формування складу наглядової</p>	

	ради ПрАТ "Гніванський завод СЗБ".
--	------------------------------------

**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 (зазначити)		

**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 голосуючих 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 (зазначити)		

**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 (зазначити)		

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

	Так	Ні
		X

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються 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)		

<b>У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

**4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності)**

<b>Персональний склад наглядової ради</b>	<b>Незалежний член наглядової ради</b>	<b>Залежний член наглядової ради</b>	<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>
Ясельський Михайло Іванович	X		Ясельський М.І - член наглядової ради, директор Офісу з безпеки
Бучко Павло Анатолійович	X		Бучко П.А. - Голова наглядової ради , заступник директора Департаменту колії та споруд
Шаблієнко Карина Василівна	X		Шаблієнко К.В. - член наглядової ради, головний фахівець Департаменту управління корпоративними правами та забезпечення діяльності правління АТ "Укрзалізниця"

<b>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</b>	<p>Протягом звітного року відбулось 2 засідання Наглядової ради:</p> <p>27 лютого 2020 року прийняті рішення про:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обрання ТОВ "Аудиторська фірма "ТАВІ" для проведення аудиторської перевірки ПрАТ "Гніванський завод спеціалізований бетон" за результатами 2019 року,</li> <li>- затвердження умов договору про проведення аудиторської перевірки Товариства за результатами 2019 року між ПрАТ "Гніванський завод спеціалізований бетон" та ТОВ "Аудиторська фірма "ТАВІ",</li> <li>- встановлення розміру оплати послуг ТОВ "Аудиторська фірма "ТАВІ".</li> </ul>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



	<p>19 червня 2020 р. прийняті рішення про:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обрання Хардикайнена Олега Володимировча членом правління приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" з 02 серпня 2020 року до 01 серпня 2021 року включно,</li> <li>- обрання члена правління Хардикайнена Олега Володимировча виконуючим обов'язки голови правління приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" з оплатою у розмірі, встановленному згідно з пунктом 1 рішення акціонера приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" від 29.05.2017 року №69-28,</li> <li>- відповідно до пункту 8 частини другої статті 52 Закону України "Про акціонерні товариства", підпункту "д" пункту 30 Контракту №73-5/11-4 від 12.09.2018, припинити повноваження члена правління приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" Потьомкіна Ігоря Михайловича, звільнивши його із займаної посади за унктом 2 статті 36 КЗпП України 14 серпня 2020 року,</li> <li>- обрання виконуючим обов'язки члена правління приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" Потьомкіна Ігоря Михайловича з 15 серпня 2020 року до 14 серпня 2021 року включно з оплатою у розмірі, встановленному згідно з пунктом 2 рішення акціонера приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" від 29.05.2017 року №69-28.</li> </ul>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**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)			

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

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	
--------------------------------------	--

**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 (зазначити)		

**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**

<b>Персональний склад виконавчого органу</b>	<b>Функціональні обов'язки члена виконавчого органу</b>
Хардикайнен Олег Володимирович	Персональний склад Правління як колегіального виконавчого органу Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю: Хардикайнен Олег Володимирович - в. о. голови правління, Потьомкін Ігор Миколайович - в.о. члена правління, Бараболя Руслан Владиславович - головний бухгалтер Члени Правління зобов'язані:  1) діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не

	<p>еревишувати свої повноваження;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності законодавством України, Статутом, розподілом обов'язків, внутрішніми актами Товариства;</p> <p>3) виконувати рішення Загальних зборів Товариства, Наглядової ради та Правління у межах визначених повноважень;</p> <p>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;</p> <p>5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо конфлікту інтересів та здійснення правочинів, стосовно яких є заінтересованість;</p> <p>6) дотримуватися встановленої у Товаристві інформаційної політики, не розголошувати комерційну та банківську таємницю, а також іншу конфіденційну інформацію;</p> <p>7) не використовувати своє службове становище та 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>Потьомкін Ігор Михайлович</p>	<p>Члени Правління зобов'язані:</p> <p>1) діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не еревишувати свої повноваження;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності законодавством України,</p>

	<p>Статутом, розподілом обов'язків, внутрішніми актами Товариства;</p> <p>3) виконувати рішення Загальних зборів Товариства, Наглядової ради та Правління у межах визначених повноважень;</p> <p>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;</p> <p>5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо конфлікту інтересів та здійснення правочинів, стосовно яких є заінтересованість;</p> <p>6) дотримуватися встановленої у Товаристві інформаційної політики, не розголошувати комерційну та банківську таємницю, а також іншу конфіденційну інформацію;</p> <p>7) не використовувати своє службове становище та 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>Бараболя Руслан Владиславович</p>	<p>Члени Правління зобов'язані:</p> <p>1) діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не еревишувати свої повноваження;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності законодавством України, Статутом, розподілом обов'язків, внутрішніми актами Товариства;</p>

	<p>3) виконувати рішення Загальних зборів Товариства, Наглядової ради та Правління у межах визначених повноважень;</p> <p>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;</p> <p>5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо конфлікту інтересів та здійснення правочинів, стосовно яких є заінтересованість;</p> <p>6) дотримуватися встановленої у Товаристві інформаційної політики, не розголошувати комерційну та банківську таємницю, а також іншу конфіденційну інформацію;</p> <p>7) не використовувати своє службове становище та 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><b>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них</b></p>	<p>Протягом звітного року відбулось 3 засідання Правління Товариства:</p> <p>24 березня 2020 року прийняте рішення щодо</p>
------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b></p>	<p>тимчасового припинення роботи підприємства на період карантину.  02 жовтня 2020 року прийняте рішення щодо оптимізації штатної структури підприємства.  23 грудня 2020 року прийняте рішення щодо формування та подання звіту виконання програми з відновлення платоспроможності ПрАТ "Гніванський завод спецалізобетону".</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

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

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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.

У грудні 2020 року проведено засідання членів ревізійної комісії ПрАТ "Гніванський завод спецалізобетону" по питанню доцільності утримання санаторію-профілакторію Сосновий Бір. Пропонується розглянути питання стосовно передачі в оренду даного санаторію-профілакторію.

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 відсутне.

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.

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.

**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	ні	ні	ні	ні	ні



після їх проведення					
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 (зазначити)		

**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 (зазначити)		

**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	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------

		<b>посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)</b>	
1	АТ "Укрзалізниця"		100

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

<b>Загальна кількість акцій</b>	<b>Кількість акцій з обмеженнями</b>	<b>Підстава виникнення обмеження</b>	<b>Дата виникнення обмеження</b>
92 883 000	0	Кількість акцій з обмеженнями немає	
Опис	Єдиним акціонером товариства є ПАТ "Укрзалізниця", ідентифікаційний код 40075815, до статутного капіталу якого внесені 100 відсотків акцій товариства та яке здійснює корпоративне управління ними.		

**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) дотримуватися 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, організує 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**

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.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**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.	Немає
<b>Примітки:</b>				

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

<b>Дата реєстрації випуску</b>	<b>Номер свідоцтва про реєстрацію випуску</b>	<b>Найменування органу, що зареєстрував випуск</b>	<b>Міжнародний ідентифікаційний номер</b>	<b>Тип цінного папера</b>	<b>Форма існування та форма випуску</b>	<b>Номінальна вартість (грн)</b>	<b>Кількість акцій (шт.)</b>	<b>Загальна номінальна вартість (грн)</b>	<b>Частка у статутному капіталі (у відсотках)</b>
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 2020 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:	89 802	79 334	0	0	89 802	79 334
будівлі та споруди	48 049	46 493	0	0	48 049	46 493
машини та обладнання	38 395	30 435	0	0	38 395	30 435
транспортні засоби	2 397	1 875	0	0	2 397	1 875
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	961	531	0	0	961	531
2. Невиробничого призначення:	4 592	4 174	0	0	4 592	4 174
будівлі та споруди	4 455	4 064	0	0	4 455	4 064
машини та обладнання	11	1	0	0	11	1
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	42	25	0	0	42	25
Усього	94 394	83 508	0	0	94 394	83 508
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)	21 890	20 459
Статутний капітал (тис.грн)	92 883	92 883
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	92 883	92 883
<b>Опис</b>	Балансова вартість активів за 2020 рік складає 141476,0 тис. грн. Балансова вартість зобов'язань - 119586,0 тис. грн.  Балансова вартість активів за 2019 рік складає 158477,0 тис. грн. Балансова вартість зобов'язань - 138018,0 тис. грн.	
<b>Висновок</b>	Чисті активи за 2020 рік склали - 21890,0 тис. грн., що не дало можливості в повній мірі здійснити розрахунки по зобов'язанням за 2019 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 векселями (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	21 799	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	80 040	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	101 839	X	X
Опис	<p>До складу інших зобов'язань входять:</p> <p>за товари, роботи, послуги - 21941  з оплати праці - 6478  зі страхування - 1189  за одержаними авансами - 43149  інші поточні зобов'язання - 7283</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	25,21	150261	70,5	18,25	147340	68
2	Опори	3,2	45300	21,2	3,12	45176	20,8
3	Всього	30,9	213263	100	24,91	216645	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	58,6
3	Паливо та електроенергія	4,7
4	Амортизація	6,8
5	ФОП з нарахуваннями	28,3
6	Інші витрати	1,6

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	01001, Україна, Київська обл., Київський р-н, м. Київ, Б. Грінченко,3
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	д/н
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	19.09.2006
<b>Міжміський код та телефон</b>	044-279-66-51
<b>Факс</b>	044-279-13-22
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність
<b>Опис</b>	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.

			КОДИ
		Дата	31.12.2020
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: 431

Адреса, телефон: 23310 м. Гнівань, вул. Промислова, 15, (04355) 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

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2020 р.  
Форма №1

		Код за ДКУД	
		1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	26 938	26 906
первісна вартість	1001	26 970	26 970
накопичена амортизація	1002	( 32 )	( 64 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	365	365
Основні засоби	1010	94 300	83 424
первісна вартість	1011	109 414	112 764
знос	1012	( 15 114 )	( 29 340 )
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
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>121 603</b>	<b>110 695</b>

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26 339	28 453
Виробничі запаси	1101	17 569	17 631
Незавершене виробництво	1102	593	940
Готова продукція	1103	8 177	9 882
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	6 501	479
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	824	287
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	230	153
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 266	4
Готівка	1166	10	3
Рахунки в банках	1167	2 256	1
Витрати майбутніх періодів	1170	5	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	345	1 036
Усього за розділом II	1195	36 874	30 781
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0

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	622
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-134 088	-132 796
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	20 459	21 890

<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15 037	13 758
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	2 480	3 989
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 480	3 989
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
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>17 517</b>	<b>17 747</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	33 881	0
товари, роботи, послуги	1615	16 085	21 941
розрахунками з бюджетом	1620	13 662	21 799
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 088	1 189
розрахунками з оплати праці	1630	4 144	6 478
одержаними авансами	1635	44 939	43 149
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	6 145	6 369
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	557	914
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>120 501</b>	<b>101 839</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>158 477</b>	<b>141 476</b>

Керівник

О.В. Хардикайнен

Головний бухгалтер

Р.В. Бараболя

Підприємство

Приватне акціонерне товариство  
"Гніванський завод спецзалізобетону"Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
31.12.2020  
00282435**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**

за 2020 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	216 645	157 602
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	( 189 331 )	( 154 890 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	27 314	2 712
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
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	330	1 372
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	( 8 597 )	( 8 112 )
Витрати на збут	2150	( 5 155 )	( 4 544 )
Інші операційні витрати	2180	( 8 077 )	( 14 515 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	5 815	0
збиток	2195	( 0 )	( 23 087 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	4 019

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 4 311 )	( 641 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	1 504	0
збиток	2295	( 0 )	( 19 709 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 279	-2 200
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	2 783	0
збиток	2355	( 0 )	( 21 909 )

#### 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	-1 352	2 177
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 352	2 177
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 352	2 177
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 431	-19 732

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	123 088	100 808
Витрати на оплату праці	2505	52 044	39 583
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 613	7 829
Амортизація	2515	14 258	15 146
Інші операційні витрати	2520	14 209	18 230
Разом	2550	213 212	181 596

#### 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

Р.В. Бараболя

## Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ  
ЗА 2020 РІК  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"Гніванський завод спецзалізобетону"

Примітка 1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2020 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 31.12.2020 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р., Звіт про власний капітал за 2020 р.

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

Повна назва ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГНІВАНСЬКИЙ ЗАВОД СПЕЦЗАЛІЗОБЕТОНУ"

Код ЄДРПОУ 00282435

Організаційно-правова форма АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

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

Державна реєстрація Товариства 16.10.2001 року за № 1 165 120 0000 000065

Тиврівська районна Державна адміністрація

Вінницької області

Контролююча сторона ПАТ "Укрзалізниця"

Основні види економічної діяльності Товариства за звітний період 23.61 ВИГОТОВЛЕННЯ ВИРОБІВ ІЗ БЕТОНУ ДЛЯ БУДІВНИЦТВА

Належність до об'єднань Відсутні

Підконтрольні суб'єкти Відсутні

Відокремлені підрозділи Відсутні

Середня кількість працівників за 2020 рік 427

Прізвища та імена посадових осіб і голови правління акціонерного товариства

№ п/п	Посада	Прізвища ім'я по батькові
1	Виконуючий обов'язки голови правління	Хардикайнен Олег Володимирович
2	Голова наглядової ради	Бучко Павло Анатолійович
4	Головний бухгалтер	Бараболя Руслан Владиславович



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.

Примітка 2. Операційне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилася і у 2020 році.

У 2020 році реальний ВВП скоротився на 4% у річному вимірі після зростання на 3,2% у 2019 році. Фактичний показник ВВП практично відповідав оцінці Національного банку, опублікованій в Інфляційному звіті за січень 2021 року (4,4%).

Основними чинниками падіння ВВП у 2020 році стали карантинні обмеження, запроваджені в Україні та у світі у відповідь на поширення COVID-19, а також зниження внутрішнього попиту, передусім інвестиційного, через пов'язану з пандемією невизначеність.

Водночас українська економіка виявилася більш стійкою до поточної кризи порівняно із попередніми. Коронакриза не супроводжувалася стрімкою девальвацією та інфляцією, а падіння реального ВВП виявилось не таким суттєвим, як очікувалося на початку кризи.

Ключовим фактором падіння ВВП у минулому році було скорочення інвестицій Упродовж всього року спостерігалось суттєве зменшення валового нагромадження основного капіталу (24,4% р/р) майже в усіх видах діяльності. На скорочення інвестицій вплинуло погіршення ділових очікувань підприємств через поширення захворюваності й невизначеність стосовно розвитку пандемії, а також невирішені питання в сфері альтернативної енергетики. Суттєве зростання капітальних інвестицій продемонстрували лише поштова та кур'єрська діяльність унаслідок розвитку служб доставки та онлайн-торгівлі.

Внесок чистого експорту в зміну ВВП за підсумками року залишився додатним (2,4 в.п.)

З одного боку, експорт товарів та послуг зменшився на 5,6% через нижчі врожаї 2020 року та посилення конкуренції на окремих зовнішніх ринках, зокрема залізної руди. Скорочення показника стримували рекордний урожай 2019 року, який експортували в першій половині 2020 року, стабільний світовий попит на продовольство та швидке відновлення економіки Китаю.

З іншого боку, падіння імпорту було глибшим (9,6%). Це зумовлювалося слабким споживчим попитом у першому півріччі, а також скороченням інвестиційного попиту та обмеженням закордонного туризму протягом року.

У розрізі видів діяльності у 2020 році погіршилися показники більшості галузей економіки. Доволі жорсткі карантинні обмеження протягом року позначилися на діяльності значної частини секторів послуг. Так, скоротилася валова додана вартість у мистецтві, спорті, розвагах та відпочинку, тимчасовому розміщенні та організації харчування, транспорті, освіті тощо. Звуження зовнішнього попиту та інвестиційної активності зумовило погіршення показників діяльності промисловості та допоміжних секторів. Значний від'ємний внесок у ВВП мало також сільське господарство через нижчі врожаї.

Поширення можливостей віддаленої роботи та навчання, а також збільшення попиту на стрімінгові послуги та розвиток онлайн-сервісів зумовили покращення показників діяльності в ІТ-секторі. Стійка робота банківської системи та збільшення попиту на страхові послуги підтримали зростання валової доданої вартості у фінансовій та страховій діяльності.

Падіння ВВП також пом'якшила державна підтримка економіки. Нарощення бюджетних витрат на дорожню інфраструктуру, медицину і оборону сприяло покращенню показників

діяльності в низці секторів: будівництві, державному управлінні, обороні та охороні здоров'я.

Зростання споживчих цін в Україні в 2020 році прискорилося до 5% із 4,1% у 2019 році, опинившись у центрі цільового коридору інфляційного таргетування Національного банку України. У 2020 році гривня девальвувала на 19,4% до долара, а до євро на 31,5%. При аналізі, чи були в НБУ фундаментальні підстави для такої глибокої девальвації національної валюти за 2020 рік виявилось, таких підстав по суті не було. Тому що профіцит поточного рахунку в розмірі 6,6 млрд дол. повністю компенсував вплив коштів за фінансовим рахунком в сумі 4,6 млрд дол. Тобто зведене сальдо платіжного балансу було позитивним в сумі 2 млрд дол. Окрім того, резерви НБУ виросли на 3,8 млрд дол. за 2020 рік. І також кардинально зменшилось негативне сальдо торговельного балансу: з 12,5 млрд дол. за 2019 рік до 1,7 млрд дол. за 2020 рік. Тобто, ця девальвація, яка відбулася на рівні майже 20% по відношенню гривні до долара і 31,5% гривні до євро, носила доволі штучний характер.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Національний банк України (НБУ) поступово знижував свою облікову ставку із 13,5,0% в грудні 2019 року до 6,0% у грудні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2020-2021 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Міжнародне рейтингове агентство Fitch Rating підтвердило довгосроковий кредитний рейтинг (IDR) України в іноземній та національній валютах на рівні В із позитивним прогнозом.

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я ("ВООЗ") у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Товариство може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

При проведенні оцінки впливу COVID-19 на операційну діяльність керівництво Товариства досліджує суттєвий вплив захворювання на його діяльність. При проведенні оцінок щодо можливостей продовжити діяльність на безперервній основі керівництво враховує всю доступну інформацію про майбутнє, отриману після завершення звітного періоду до дати випуску фінансової звітності.

У Товариства достатньо грошових коштів та активів для підтримки діяльності в умовах зниження обсягів діяльності, відмічаючи при цьому, що характер пандемії, яка розвивається, збережеться і Товариство може бути не в стані дати обґрунтовану оцінку майбутніх наслідків.

Примітка 3. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ")

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство не має намір застосовувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності Товариства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- о зміни договірних грошових потоків - Товариствам не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- о облік хеджування - Товариствам не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- о розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Дата застосування: 01.01.2021р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 16 "Основні засоби".

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дата застосування - 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи".

Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дата застосування - 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені

активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє Товариство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому Товариству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9.

Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагорода - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16.

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад №13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41.

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

о уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду:

о класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

о роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

о роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Дата застосування - 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

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.

#### Примітка 4. Основні принципи облікової політики

##### 4.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ із врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

##### 4.2. Основа підготовки фінансової звітності

###### Безперервність діяльності

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців з дати балансу. Припущення про безперервність діяльності Товариства є основним принципом підготовки фінансових звітів, що передбачає оцінку активів і зобов'язань Товариства, виходячи з припущення, що його діяльність буде продовжуватись у подальшому.

Принцип безперервності діяльності Товариства полягає в тому, що Товариство буде

продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому (не менш 12 місяців, що впливають за звітним періодом), і в нього відсутні наміри чи необхідність ліквідації, істотного скорочення діяльності а, отже, активи й зобов'язання цього економічного суб'єкта обліковуються відповідним чином. Це судження ґрунтується на тому, що Товариство зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

Такий принцип дає змогу логічно і послідовно реалізувати концепції збереження і збільшення капіталу, визначити єдиний підхід до політики амортизації. Послідовне дотримання принципу повною мірою сприяє забезпеченню контролю за реальним фінансовим зростанням капіталу.

#### Інформація про операційні сегменти

Головним принципом та завданням складання та подання звітності за сегментами є розкриття інформації, що дасть можливість користувачам фінансової звітності оцінити природу та результати діяльності різних напрямів діяльності Товариства.

МСФЗ (IFRS) 8 призначений для застосування публічними компаніями, тобто такими, цінні папери яких розміщуються на відкритому ринку, або компаніями, які надають фінансову звітність до комісії з цінних паперів чи в інший регулюючий орган з метою випуску цінних паперів на відкритий ринок. У зв'язку з відсутністю обертання боргових інструментів чи інструментів власного капіталу на відкритому ринку та на фондовій біржі, а також відсутністю мети випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок, Товариство не здійснюється виділення сегментів.

#### 4.3. Ідентифікація фінансової звітності

Товариство ідентифікує фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації в тому самому опублікованому документі.

МСФЗ застосовуються виключно до фінансової звітності, і не обов'язково до іншої інформації, яка подається в річному звіті, документах, що подаються до регуляторних органів або в іншому документі.

Товариство ідентифікує кожний фінансовий звіт і примітки. Крім того, Товариство наводить інформацію і повторює її, якщо це потрібно для належного розуміння поданої інформації.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився цією датою є фінансовою звітністю Товариства за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не

є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з:

МСБО 2 "Запаси" або вартість під час використання згідно з МСБО 36 "Зменшення корисності".

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому. Розподіл вхідних даних та відповідну ієрархію оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- o вхідні дані Рівня 1 представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- o вхідні дані Рівня 2 представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- o вхідні дані Рівня 3 - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2020 року.

#### 4.4. Функціональна валюта та валюта подання

Статті фінансової звітності Товариства вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність ("функціональна валюта"). Функціональною валютою Товариства, зареєстрованого в Україні є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Ця фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

#### 4.5. Основи облікових оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Багато статей у фінансових звітах не можна оцінити точно, а лише попередньо. Попередня оцінка пов'язана з судженням, що ґрунтується на найостаннішій наявній достовірній інформації.

Може виникнути потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких ґрунтувалася така оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду.

Пунктом 34 МСБО 8 визначено, що може виникнути потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалася оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду.

Зміна облікової оцінки є прерогативою управлінського персоналу, який встановлює вартісну межу основних засобів виходячи із зміни обставин, на яких ґрунтувалася оцінка (зміна податкового законодавства).

Пунктом 35 МСБО 8 передбачено, що якщо складно розрізнити зміну облікової політики та зміну облікової оцінки, зміна вважається зміною облікової оцінки.

За своїм характером перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки.

Вплив зміни облікової оцінки визнають перспективно:

- " у періоді, коли відбулася зміна, якщо зміна впливає лише на цей період;
- " у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них разом.

Перспективне визнання впливу зміни в обліковій оцінці означає, що зміна застосовується до операцій, інших подій або умов з дати зміни в оцінці. Зміна в обліковій оцінці може впливати на прибуток або збиток лише поточного періоду або прибуток чи збиток як поточного, так і майбутніх періодів.

#### 4.6. Затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Товариства затверджена 22 лютого 2021 року.

##### Примітка 5. Суттєві положення облікової політики

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Товариства застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, невідконтрольних А. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

##### Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Товариства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства, зменшення корисності активів тощо.

##### Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Дана фінансова звітність була підготовлена з дотриманням принципу безперервності діяльності. За судженням керівництва Товариства не існує суттєвої невизначеності що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і сплачувати свої борги в міру настання термінів їхнього погашення. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було б не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

##### Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

##### Оцінки та припущення

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.

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 утримання 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 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".

#### 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 ймовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт - фактор збитковості, затверджений в обліковій політиці Товариства, або на підставі звіту суб'єкта оціночної діяльності, що має відповідний сертифікат.

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- о терміни експлуатації необоротних активів;
- о погашення дебіторської заборгованості;
- о судові справи;
- о відстрочені податкові активи та зобов'язання.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Товариства, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання необоротних активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- o зміни у виробничих технологіях;
- o зміни у технологіях технічного обслуговування;
- o зміни регуляторних актів та законодавства;
- o непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Товариство переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

#### Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обгрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Товариства, є правильним і діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувало і сплатило всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Примітка 6. 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, затверджена Наказом керівника Товариства № 133 від 28.12.2018 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 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 обліків, 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 Товариство 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:

- існує імовірність того, що в майбутньому Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з цим активом;
- вартість активу для Товариства 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).

### 6.1. 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:

- утримують для використання при постачанні товарів та наданні послуг ;
- використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року. З 23 травня 2020 року змінено вартісний критерій визначення основних засобів з 6000 до 20000 гривень. 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 Товариства. 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 імпортні 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 МСФЗ 16 "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 припиняти 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".

## 6.2. 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, враховується 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.

### 6.3. 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 відображаються 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.

### 6.4. 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.

## 6.5. 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 ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективного 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 ефективного 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 ефективного 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 ефективного 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.

#### 6.6.1. 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.

#### 6.6.2. 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.

#### 6.6.3. 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.

#### 6.6.4. 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.

#### 6.6.5. 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.

#### 6.7. 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.

#### 6.8. 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.

#### 6.9. 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 договірною 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 підтверджену 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 підтвердженої прогнозової 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 підтверджену 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 обгрунтовано необхідної та підтвердженої 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 торговельною 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.

#### 6.9.1. 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 обгрунтовано необхідної та підтвердженої 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.

#### 6.9.2. 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 ефективною 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.

#### 6.10. 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 Товариством 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.

#### 6.11. 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 6.

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.

#### 6.12. 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 єдиний соціальний внесок до Державного бюджету за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

### 6.13. 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.

#### 6.14. 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..

#### 6.15. 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 Товариства курсові різниці відображати розгорнуто.

#### 6.16. 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.

Прибуток, який одержує Товариство в результаті його діяльності, оподатковується згідно законодавства і після сплати податків, інших обов'язкових платежів, використовується для створення фондів Товариства, решта прибутку надходить в повне розпорядження Власника Товариства. Частина прибутку, яка надходить у розпорядження Власника може використовуватись для нарахування і виплати дивідендів. Дивіденди виплачуються відповідно до прийнятого Власником рішення. Сума дивідендів не може перевищувати суми власного капіталу Товариства.

#### 6.17. 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 Товариства;
- 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 Товариство,
- ж) лише тому, що вони мають звичайні відносини з Підприємством (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень Товариства);
- 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.

#### 6.18. Оренда

З 01.01.2020 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 орендні 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 01.01.2020 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.

#### 6.19. 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.

#### Примітка 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.

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. Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів на Товаристві наведена в Таблиці

Станом на					
01 січня		Надход-ження		Станом на 31 грудня	
2020 року		Нарахована амортизація		2020 року	
Вибуття				2019 рік	
Балансова вартість	26 938 -	(32)		26 906	
Первісна вартість, в т.ч. :	26 970 -	-		26 970	
Права користування майном	26 906			26 906	
Інші нематеріальні активи	64			64	
Накопичена амортизація , в т.ч.:	(32)	-	(32)	(64)	
Права користування майном	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	(32)	-	(32)	(64)	
2019 рік					
Балансова вартість	26 970	(32)	26 938		
Первісна вартість, в т.ч. :	26 970		26 970		
Права користування майном	26 906		26 906		
Інші нематеріальні активи	64		64		
Накопичена амортизація , в т.ч.:			(32)	(32)	
Права користування майном					
Інші нематеріальні активи		(32)	(32)		

#### 7.1.2. Капітальні інвестиції

Інформація про статті капітальних інвестицій на Товаристві наведена в Таблиці

	31.12.2020	31.12.2019		
Капітальне будівництво	84	84		
Придбання (виготовлення) основних засобів			269	269
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів				12 12
Всього	365	365		

В 2021 році планується введення в експлуатацію придбаних основних засобів в попередніх періодах.

#### 7.1.3. 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

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби
	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього	
Балансова вартість на 31.12.2018	-	54 532 38 406 2 387 781 222	96 328	
Первісна вартість	-	54 532 50 194 3 180 1 050 384 109 340		
Знос	-	-	-	-
Надходження	10	48	58	

Нараховано амортизації	-	2 044	11 798 793	317	162	15 114		
Інші зміни первісна вартість	-	16	-	-	-	-	16	
Вибуло знос	-	-	-	-	-	-		
Балансова вартість на 31.12.2019	-		52 504 38 406	2 387	781	222	94 300	
Первісна вартість	-	109 414	86 538 1 984	1 712	891	109 480		
Знос	2 044	11 798 793	317	162	15 114			
Надходження	97	3 253	-	-	-	3 350		
Нараховано амортизації		2 044	11 223 512	301	146	14 226		
Балансова вартість на 31.12.2020			50 557 30 436	1 875	480	76	83 424	
Первісна вартість		54 645	53 457 3 180	1 098	384	112 764		
Знос	4 088	23 021 1 305	618	308	29 340			

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 31.12.2020 р. відсутня.

## 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

	31.12.2020	31.12.2019
Сировина і матеріали		14 988 14 349
Паливо	91	114
Будівельні матеріали	61	61
Запасні частини	2 399	2 904
Інші матеріали		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	92	141
Незавершене виробництво	940	593
Готова продукція	9 882	8 177
Всього	28 453	26 339

Всі запаси у звітності відображено за найменшою вартістю - собівартістю. Знецінення запасів протягом 2020 року не відбувалось. Ознаки знецінення - відсутні.

### 7.2.2. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. представляє собою в основному дебіторську заборгованість за виданими авансами, 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".

Товариство на постійній основі оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Товариство списує дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в

разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства.

Протягом 2020 року знецінення іншої дебіторської заборгованості не визнавалось у зв'язку із відсутністю ознак знецінення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки з вітчизняними покупцями	479	6 501
В т.ч. не прострочена заборгованість	479	6 501
В т.ч. прострочена заборгованість -	-	-
Всього	479	6 501

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2020	31.12.2019
Видані аванси для операційної діяльності	287	824
Всього	287	824

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	364	364
В т.ч. податок на прибуток	364	364
Всього	364	364

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Інша поточна дебіторська заборгованість	230	153
Всього	230	153

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 479 тис. грн. , в т.ч. ПАТ "Укрзалізниця" 215 тис. грн.- поточні платежі за договорами, що складає 44,9%.

Протягом 2020 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 спеціалізованої продукції" (далі - Товариство) утворене (засноване) відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 28.09.2001 № 653 шляхом перетворення державного Товариства "Гніванський завод спеціалізованої продукції" у відкрите акціонерне товариство "Гніванський завод спеціалізованої продукції" відповідно до Указу Президента України від 15.06.1993 № 210/93 "Про корпоратизацію підприємств" (із змінами) та перейменоване на приватне акціонерне товариство "Гніванський завод спеціалізованої продукції" відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного Товариства "Гніванський завод спеціалізованої продукції".

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 спецалізобетону" 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 спецалізобетону" 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 2020 рік збільшився на 139 тис.грн та складає 622 тис. грн. Капітал у дооцінках в результаті переходу на МСФЗ складає 61 181 тис.грн. Неоплачений та вилучений капітал станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 року:

Статутний капітал 92 883 тис.грн,

Капітал у дооцінках 61 181 тис. грн.,

Резервний капітал 622 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (132 796) тис. грн

Всього 21 890 тис. грн.

#### 7.4. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2020 р. довгострокові зобов'язання та забезпечення становлять 17 747 тис. грн. та складаються з: Відстрочених податкових зобов'язань та Довгострокових забезпечень.

##### 7.4.1. Відстрочені податкові зобов'язання

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 зобов'язання відображені в Таблиці.

Відстрочені податкові зобов'язання	Всього
На 31.12.2019 року 15 037 15 037	
Включено до Звіту про фінансові результати	-1 279 -1 279
у т.ч. зменшення відстрочених податкових зобов'язань	-1 279 -1 279
На 31.12.2020 року 13 758 13 758	

##### 7.4.2. Довгострокові забезпечення відображені в Таблиці

Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Всього
На 31.12.2019 року 2 480	2 480



Нараховано	1 692	1 692
Використано	183	183
На 31.12.2020 року	3 989	3 989

#### 7.5. Поточні зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2020 р. поточні зобов'язання та забезпечення становлять 101 839 тис.грн.

##### 7.5.1. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2020 р. Поточні зобов'язання становлять 95 470 тис. грн. та складаються з:

- Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги 21 941 тис. грн.
- Кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом 21 799 тис. грн.
- Кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування 1 189 тис. грн.
- Кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці 6 478 тис. грн.
- Кредиторської заборгованості за одержаними авансами 43 149 тис. грн.
- Інших поточних зобов'язань 914 тис грн.

##### 7.4.5. Поточні забезпечення відображені в Таблиці

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення інших витрат	Всього
На 31.12.2019 року	4 006	2 139	6 145
Нараховано	5 265	-	5 265
Використано	5 041	-	5 041
На 31.12.2020 року	4 230	2 139	6 369

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Підприємства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

#### Примітка 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 2020 рік становить 216 970 тис. грн., сформований за рахунок доходу від:

Статті 2020	2019		
Чистий дохід від реалізації ,в. т.ч.:		216 645	157 602
залізобетонних виробів	215 302	156 427	
Надання послуг	1 343	1 175	
Інші операційні доходи	325	1 372	
Інші фінансові доходи	-	4 019	
Всього	216 970	162 993	

#### 8.2. Витрати від операційної діяльності

Статті 2020	2019		
Собівартість реалізованої продукції	(189 331)	(154 890)	
Адміністративні витрати	(8 597)	(8 112)	
Витрати на збут	(5 155)	(4 544)	
Інші операційні витрати, у тому числі:	(8 072)	(14 515)	
штрафи, пені, неустойки	(6 236)	(11 900)	
утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	(891)	(917)	
реалізація оборотних активів	(874)		
операційна курсова різниця	(5)		
непродуктивні витрати і втрати	(68)	(16)	
інші операційні витрати	(829)		
Фінансові витрати	(4 311)	(641)	
Всього	(215 466)	(182 702)	

#### 8.3. Фінансовий результат від операційної діяльності

Статті 2020	2019		
Валовий прибуток	27 314	2 712	
Фінансовий результат від операційної діяльності	5 815	(23 087)	
Фінансовий результат до оподаткування	1 504	(19 709)	
Витрати з податку на прибуток	1 279	(2 200)	
Чистий прибуток (збиток)	2 783	(21 909)	

#### 8.4. Елементи операційних витрат

Статті 2020	2019		
Матеріальні витрати	123 088	100 952	
Витрати на оплату праці	52 044	39 583	
Відрахування на соціальні заходи	10 303	7 829	
Амортизація	14 258	15 146	
Інші операційні витрати	13 514	18 086	
Всього	213 207	181 596	

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

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за 2020 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.

Статті надходжень та витрат від операційної діяльності	2020	2019
Статті надходжень від операційної діяльності, в т.ч.:	266 564	210 237
Від реалізації (товарів, робіт, послуг)	125 993	71 286
Надходження авансів від покупців і замовників	139 294	116 412
Надходження від повернення авансів		
Інші надходження	1 277	22 539
Статті витрат від операційної діяльності, в т.ч.:	(227 576)	(208 021)
На оплату товарів, робіт, послуг	(146 311)	(95 926)
На оплату праці	(39 912)	(33 645)
Відрахування на соціальні заходи	(11 178)	(9 018)
З податків та зборів	(28 659)	(27 581)
Оплату авансів	-	(39 214)
Оплату повернених авансів	-	-
Інші витрачання	(1 516)	(2 637)
Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності (надходження)		38 988 2 216

#### 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:

Статті надходжень та витрат від інвестиційної діяльності	2020	2019
Надходження від отриманих відсотків	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	(31)	(74)
Інші платежі	(3 319)	-
Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (видаток)	(3 350)	(74)

Товариство у 2020 році витратило 3 319 тис.грн. на модернізацію форм для виготовлення іншого виду продукції (шпал) для підприємств ПАТ "Укрзалізниця".

#### 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. У 2020 році була погашена поворотна фінансова допомога, яка була отримана від ПАТ "Укрзалізниця".

Статті надходжень та витрат від фінансової діяльності	2020	2019
Погашення позик	(37 900)	(-)
Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності (видаток)	(37 900)	(-)

#### 9.4. Чистий рух коштів за звітний період

Залишок коштів на 31.12.2020 р. 2 266 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2020 рік (2 262) тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів - тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2020 р. 4 тис. грн.

## Примітка 10. Звіт про власний капітал

Капітал Товариства має наступну структуру:

Структура капіталу	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Статутний капітал	92 883 92 883	
Капітал у дооцінках	61 181 61 181	
Резервний капітал	483 622	
Нерозподілений прибуток	(134 088)	(132 796)
Всього	20 459 21 890	

## Примітка 11. Вплив інфляції на монетарні статті

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

## Примітка 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:

- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- 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:

- тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - 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;

- 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 изв'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 відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного 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 31.12.2020:

- 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) 13 758 тис грн.

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

### Примітка 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 2020 рік склали:

Продаж товарів та послуг склала 208 968 тис. грн, що становить 96,4% від чистого доходу від реалізації продукції Товариства в т.ч.:

- реалізація шпал - 150 220 тис.грн.,
- реалізація опор контактної мережі - 57 468 тис. грн.;
- реалізація інших залізобетонних виробів - 1 280 тис.грн.

Протягом 2020 року Товариством повернуто безвідсоткову поворотну фінансову допомогу, яка була отримана від ПАТ "Укрзалізниця" в сумі 37 900 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 року в балансі відображена наступна заборгованість із ПАТ "Укрзалізниця":

- дебіторська заборгованість зв'язаної особи за отримані від Товариства продукцію та послуги становить 215 тис. грн. (44,9% загальної дебіторської заборгованості по Товариству);
- кредиторська заборгованість Товариства перед ТОВ " Енерго Збут Транс" ПАТ "Укрзалізниця" за отриману електроенергію становить 2073 тис. грн., що становить 9,4% від загальної кредиторської заборгованості Товариства за товари, роботи, послуги;
- кредиторська заборгованість Товариства перед ПАТ "Укрзалізниця" за отримані аванси становить 42 876 тис. грн. що становить 99,4% від загальної поточної кредиторської заборгованості Товариства за одержаними авансами;
- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями відсутня.

За позикою ПАТ "Укрзалізниця" не були нараховані фінансові доходи.

Товариством протягом 2020 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 2020 р. Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 2 850 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 627 тис. грн., Заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2020 року становить 230 тис. грн.

#### Примітка 14. Управління ризиками

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства: ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Статті	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	479	6 501	1 447
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	287	824	134
Інша поточна дебіторська заборгованість	153	230	195
Гроші та їх еквіваленти	4	2 266	124
Всього фінансових активів	923	9 821	1 900
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями -		33 881	8 235
товари, роботи, послуги	21 941	16 085	16 020
розрахунками з бюджетом	21 799	13 662	9 460
розрахунками зі страхування	1 189	1 088	966
розрахунками з оплати праці	6 478	4 144	5 674
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	43 149	44 939	51 949
Інші поточні зобов'язання	914	557	371
Всього фінансових зобов'язань	95 470	114 356	92 675

#### Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Товариства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка

інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- o ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- o ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- o ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

#### 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.

Задачею Товариства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Товариства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2020	21	358	43	422
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	941	718	928	1 587
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	149	215	13	377
Інші поточні зобов'язання	360	429	125	914
Станом на 31 грудня 2019	14	601	1 738	2 353
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	085	757	2 691	3 523
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	939	1 814	574	3 327
Інші поточні зобов'язання	150	407	-	557
Станом на 31 грудня 2018	66	943	133	1 142
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	020	1 264	68	1 352
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	949	51	736	1 736
Інші поточні зобов'язання	371	-	-	371

#### Ринковий ризик

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

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик для Товариства відсутній, оскільки воно не має операцій, які залежать від змін курсів іноземних валют. Товариство не має вкладень в іноземні компанії.

#### Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Відсотковий ризик для Товариства присутній, оскільки воно має суттєві фінансові інструменти для яких притаманні відсоткові ставки.

#### Операційний ризик

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

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

#### Ризик репутації

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 простроченої заборгованості.

#### Примітка 15. Умовні та контрактні зобов'язання

##### Податкові ризики

Товариство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Товариства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

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





21 941 16 085 16 020 21 941 16 085 16 020

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами  
149 44 939 51 949

43 149 44 939 51 949 43

Інші поточні зобов'язання 914 557 371 914 557 371

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;

о інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;

о інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Товариства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

#### Примітка 17. 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 неврегульованими 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 відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися 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 2020 році відбувалися впровадження та розгляд наступних судових справ:

№ з/п	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Позовні вимоги	Стан
	розгляду справи				
1	Вінницький окружний адміністративний суд	"Гніванський завод СЗБ"	ГУ ДПС у Вінницькій області	ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про стягнення податкового боргу Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" борг в сумі 9 652 033,76 грн. 04.01.2021 року дане рішення розстрочене строком на 9 місяців з виплатою боргу рівними частинами до 30 числа кожного місяця	
2	Вінницький окружний адміністративний суд	"Гніванський завод СЗБ"	ГУ ДПС у Вінницькій області	ПрАТ "Гніванський завод спецалізобетону" борг в сумі 7 837 791,15 грн. 04.05.2020 рішення розстрочено строком на 9 місяців з виплатою рівними частинами до 30 числа кожного місяця	

- 3 Господарський суд Вінницької області ТОВ "ВК "Енергопромгруп" ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про стягнення 734 000,00 грн Укладено мирову угоду
- 4 Господарський суд Вінницької області АТ "Подільський цемент" ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про стягнення грошових коштів в сумі 163 290,88 грн Позов задоволено частково, вирішено стягнути з ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" кошти в сумі 163 121,48 грн
- 5 Тиврівський районний суд Космина Р.М.ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про визнання протиправним та скасування наказу про звільнення з роботи Перебуває на розгляді суду
- 6 Тиврівський районний суд Полянецька Т.О. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про визнання протиправним та скасування наказу про притягнення до дисциплінарної відповідальності Перебуває на розгляді суду
- 7 Вінницький окружний адміністративний суд ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Виконавчий комітет Гніванської міської ради Про визнання незаконними та скасування рішень Перебуває на розгляді суду
- 8 Господарський суд Вінницької області ПрАТ "Коростенський завод залізобетонних шпал" ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про стягнення 679 740,76 грн. заборгованості Провадження у справі закрито.
- 9 Вінницький окружний адміністративний суд ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Тиврівський районний відділ виконавчої служби Про скасування постанов Відмовлено у відкритті провадження.
- 10 Тиврівський районний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про визнання недійсними та скасування всіх наказів по підприємству за 30.06.2017 року Позов задоволено частково Визнати незаконним та скасувати наказ Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" № 3 від 29 червня 2017 року "Про притягнення до дисциплінарної відповідальності" - оголошення догани начальнику юридичної служби Прігоцькій О.А. .

Визнати незаконним та скасувати наказ Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" № 4 від 20 липня 2017 року "Про притягнення до дисциплінарної відповідальності" - оголошення догани начальнику юридичної служби Прігоцькій О.А. .

Визнати незаконним та скасувати наказ Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спецзалізобетону" № 89 від 30 червня 2017 року, яким зобов'язано начальника юридичної служби Прігоцьку Олександрю Анатоліївну надати пояснення та копії документів, відправлених від імені товариства № 860/02 від 19 червня 2017 року, № 861/02 від 19 червня 2017 року та розпоряджень № 30 від 26 червня 2017 року, № 31 від 27 червня 2017 року, № 32 від 27 червня 2017 року.

11 Тиврівський районний суд ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Тиврівський районний відділ Державної виконавчої служби Про визнання протиправною та скасування постанови В задоволенні позовних вимог відмовлено

12 Тиврівський районний суд Прігоцька О.А. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про визнання протиправним та скасування наказу про притягнення до дисциплінарної відповідальності Позов задоволено частково.

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 "Гніванський завод спецзалізобетону" на користь Прігоцької О.А. на відшкодування моральної шкоди 2 000 (дві тисячі) гривень.

13 Тиврівський районний суд Гур'янов В.М. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про визнання протиправним та скасування наказу про притягнення до дисциплінарної

відповідальності В задоволенні позовних вимог відмовлено

14 Тиврівський районний суд Лескова О.М. ПрАТ "Гніванський завод СЗБ" Про визнання протиправним та скасування наказу про перепідпорядкування економіста договірною підрозділу юридичної служби В задоволенні позовних вимог відмовлено

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

Примітка 18. 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 2020 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 2021 рік.

Примітка 19. Події після дати балансу

Спалах COVID-19 швидко розвивався в 2020 році, маючи значний вплив на економіку та соціальне життя через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність.

Керівництво Товариства вжило низку заходів для моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19, таких заходів безпеки та гігієни здоров'я для людей та забезпечення постачання матеріалів, які мають важливе значення для господарської діяльності Товариства.

На цьому етапі вплив на бізнес та результати діяльності Товариства обмежений. Керівництво і надалі буде слідувати політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно зробимо все можливе, щоб продовжувати діяльність найкращим і безпечним способом, не загрожуючи здоров'ю наших людей.

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

Примітка 20. 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 операціях), 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.

## Примітка 21. Інша інформація

### 21.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.)	21 890 20 459	
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.

### 21.2. 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 Фактичне значення		
показника				показника Фактичне значення		
позитивне значення				показника Фактичне значення		
Показника				показника Фактичне значення		
1	2	31.12.2020	31.12.2019	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				
		0,0000				
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				
		0,3022				
		0,3060				

3 Коефіцієнт  
фінансової  
стійкості  $K3 = \text{власний капітал} / \text{вартість майна}$   
(підсумок балансу)

0,25-0,5

0,1547

0,1291

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

5,4630

6,7461

5 Коефіцієнт

рентабельності активів

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

> 0

збільшення

0,0186

Від'ємне

Коефіцієнт абсолютної ліквідності товариства станом на 31.12.2020 року становить 0,0000, 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 31.12.2020 року дорівнює 0,3022, а це свідчить про несприятливий стан ліквідності активів акціонерного товариства.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) акціонерного товариства станом на 31.12.2020 року дорівнює 0,1547 і свідчить про фінансову залежність акціонерного товариства.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом дорівнює 5,4630, тобто співвідношення залучених та власних засобів. Зменшення показника в порівнянні з 2018 роком свідчить про залежність власного капіталу акціонерного товариства від залучених коштів.

Коефіцієнт рентабельності активів має незначне позитивне значення, показує розмір чистого прибутку 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.

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

Акціонерне товариство не здійснювало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів Товариства) за даними останньої річної фінансової звітності, відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

#### 21.4. 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  
Владиславович

Бараболя Руслан

22 лютого 2020 року

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

1	<b>Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)</b>	ТОВ "АФ "ТАВІ" Орлова Наталія Фімовна
2	<b>Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)</b>	23101867
4	<b>Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора</b>	м. Вінниця, вул. Маяковського, буд. 150, кв.2
5	<b>Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	1178
6	<b>Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)</b>	номер: номер: 279/4, дата: 26.09.2013
7	<b>Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності</b>	з 01.01.2020 по 31.12.2020
8	<b>Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)</b>	02 - із застереженням
9	<b>Пояснювальний параграф (за наявності)</b>	<p>Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Гніванський завод спеціалізованої продукції" надалі "Товариство" (код ЄДРПОУ 00282435), що складається: з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку стан Товариства на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову</p>



		звітність в Україні" та Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка складена в усіх суттєвих аспектах згідно до концептуальної основи).
10	<b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>	номер: 04/03, дата: 04.03.2021
11	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 09.03.2021, дата закінчення: 24.04.2021
12	<b>Дата аудиторського звіту</b>	26.04.2021
13	<b>Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн</b>	100 000,00
14	<b>Текст аудиторського звіту</b>	
<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 звітного періоду**

<b>Дата виникнення події</b>	<b>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</b>	<b>Вид інформації</b>
1	2	3
30.06.2020	30.06.2020	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
28.12.2020	28.12.2020	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента