



Товариство з обмеженою відповідальністю

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4645

69035, м. Запоріжжя, вул. Леоніда Жаботинського буд. 25, офіс 27

(+38) 066 489-86-49, (+38) 095 3476005

e-mail: afcapital2018@gmail.com

www.afcapital.net.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо окремої фінансової звітності Промислово-технічної компанії

у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю "АГРОМАТ" за 2019 рік,

що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації

випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про

результати розміщення акцій

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та керівництву ПТК ТОВ "АГРОМАТ"

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНОЇ КОМПАНІЇ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ» (далі по тексту ПТК ТОВ "АГРОМАТ" або "Товариство"), код ЄДРПОУ 21509937, що знаходиться за адресою: 03115, м. Київ, проспект Перемоги, будинок 89-А.

Фінансова звітність, яка підлягала аудиту, складається з:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2019 р.;
- Звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід) за 2019 р.;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Звіту про зміни капіталу за 2019 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПТК ТОВ "АГРОМАТ" на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Основні засоби відображені в звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 р. в сумі 430 350 тис. грн. та станом на 01.01.2019 р. – в сумі 459 510 тис. грн. До складу основних засобів входять будівлі, що фактично використовуються для отримання Товариством орендних платежів. Балансова вартість таких об'єктів становить 52 569,6 тис. грн. на 31.12.2019 р. та, відповідно, 53 851,7 тис. грн. на 31.12.2018 р. (на 31.12.2019 р. – первісна вартість об'єктів – 63 824,4 тис. грн. й сума накопиченого зносу 11 254,8 тис. грн.; відповідно, на 01.01.2019 р. первісна вартість об'єктів – 63 824,4 тис. грн. й сума накопиченого зносу 9 972,6 тис. грн.). Управлінський персонал, на вимогу пп.7,8 МСФО (IAS) 16 та п. МСФЗ 40, не виділив вартість

об'єктів, що фактично використовуються для отримання орендних платежів, в окрему статтю звіту про фінансовий стан. Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал визначив об'єкти інвестиційної нерухомості, то в фінансовій звітності (звіті про фінансовий стан) вартість інвестиційної нерухомості склала би станом на 31.12.2019 р. – 52 569,6 тис. грн й, відповідно на 01.01.2019 р. – 53 851,7 тис. грн.; а вартість основних засобів зменшилась би на 31.12.2019 р. на 52 569,6 тис. грн. й, відповідно, на 01.01.2019 р. на 53 851,7 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до 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 професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на питання, яке на наше професійне судження, було найбільш значущим для нас під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період та розкрито Товариством в Примітці 22 стосовно впливу карантинних та обмежувальних заходів пов'язаних з пандемією COVID-19. Керівництво Товариства розглядає цю подію, як некоригуючу подію після дати балансу. Управлінський персонал не ідентифікував суттєво невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність внаслідок пандемії.

Не зважаючи на той факт, що Товариство не очікує, що операційні результати 2020 року можуть зазнати суттєвого впливу, наразі неможливо достовірно оцінити вплив вказаних подій на Товариство та економіку в цілому. Ймовірні негативні наслідки можуть відчуватися як протягом 2020 року, так і в подальшому. Все наведене вказує на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Товариства продовжувати безперервно діяльність. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року для мети її оприлюднення відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", та надали наш звіт незалежного аудитора, датований 24 квітня 2020 року.

Цей Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року, датований 14 червня 2021 року, складено нами для дотримання Товариством вимог Положення про порядок здійснення емісії облігацій

підприємств та їх обігу, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 21.06.2018 № 425.

Наші аудиторські процедури щодо інформації, наведеній у розділі "Звіт про інші правові та регуляторні вимоги" цього звіту, обмежуються винятково розглядом питань, опис яких і висновки, яких дійшов аудитор, мають міститись в аудиторському звіті відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.10.2013 № 2187 зі змінами та доповненнями "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування)".

Інша інформація

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті з управління за 2019 рік, була отримана до дати Звіту аудитора. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію несе управлінський персонал Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми не виявили викривлення іншої інформації.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Органом, якого наділено найвищими повноваженнями, визначено Загальні збори акціонерів, які несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо

воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Не включаючи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах на виконання Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.10.2013 № 2187 (зі змінами та доповненнями) "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування)" ми звертаємо увагу на наступні питання:

Основні відомості про емітента:

Повне найменування:	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОМАТ"
Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	21509937
Місцезнаходження	Україна, 03115, місто Київ, Проспект Перемоги, будинок 89-А
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 25.08.1993 Дата запису: 14.12.2004 Номер запису: 10721200000001647
Дата внесення змін до статуту	Останні зміни – протокол від 12.06.2019 р. № 992 Статут в новій редакції зареєстровано 14.06.2019 р., реєстраційний номер справи: 1 072 001647 91, код 247896312048
Основні види діяльності, коди КВЕД	46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний); 23.31 Виробництво керамічних плиток і плит; 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах; 47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах; 52.10 Складське господарство; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
Кількість працівників станом на 31.03.2021 р.	962 особи
Ліцензії на здійснення діяльності (за наявності)	відсутні
Керівник	Войтенко Сергій Володимирович
Головний бухгалтер	Башота Ольга Михайлівна
Склад перевіреної фінансової звітності	Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р.; Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за 2019 р.; Звіт про рух грошових коштів за 2019 р.; Звіт про зміни капіталу за 2019 р.; Примітки до фінансової звітності за 2019 р.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Величина зареєстрованого статутного капіталу, відображена у фінансовій звітності ПТК ТОВ «АГРОМАТ» станом на 31.12.2019 р. в сумі 130 (сто тридцять) млн грн., відповідає розміру в статті 5.2 Статуту (нова редакція), затвердженому Загальними зборами учасників (протокол від 12.06.2019 р. № 992).

Формування та сплата статутного капіталу

В статті Статутний капітал відображені зареєстрований капітал та внески до незареєстрованого статутного капіталу.

Формування зареєстрованого статутного капіталу

ПТК ТОВ "АГРОМАТ" створено згідно з протоколом зборів засновників товариства від 10.08.1993 р. Статут товариства зареєстрований 25.08.1993 р. № 0096 1355ЛТД Ленінградської районною державною адміністрацією м. Києва із статутним капіталом в розмірі 100 000 000 (Сто мільйонів) карбованців. Засновниками ПТК ТОВ "Агромат" були:

ПІБ фізичної особи,	Внесок до СК, карбованців	Доля участі, (%)
Войтенко Сергій Володимирович	26 000 000	26,00
Тадай Анатолій Арсенович	26 000 000	26,00
Башота Ольга Михайлівна	18 000 000	18,00
Рушелюк Надія Петрівна	4 000 000	4,00
Рева Володимир Іванович	26 000 000	26,00

В момент заснування Товариства статутний капітал внесено грошовими коштами:

Дата сплати	№ документа	Платник	Сума, карбованці
10.08.1993	1	Войтенко Сергій Володимирович	26 000 000,00
10.08.1993	2	Рева Володимир Іванович	26 000 000,00
10.08.1993	3	Тадай Анатолій Арсенович	26 000 000,00
10.08.1993	4	Башота Ольга Михайлівна	18 000 000,00
10.08.1993	5	Рушелюк Надія Петрівна	4 000 000,00

Формування статутного капіталу за період з 1993 р. по 31.12.2019 р. наведено далі в таблиці:

Протокол		Сума збільшення внеску		Внески згідно статуту	
Дата	№	Учасник	Сума	Розмір внесків	Частка
1	2	3	4	5	6
01.07.1994	15	Зміни в розподілі часток між учасниками без зміни статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат"			
		Войтенко С.В.		28 500 000 крб.	28,50%
		Рева В.І.		28 500 000 крб.	28,50%
		Тадай А.А.		28 500 000 крб.	28,50%
		Башота О.М.		10 000 000 крб.	10,00%
		Рушелюк Н.П.		4 500 000 крб.	4,50%
				100 000 000 крб.	100,00%
18.08.1997	8	Переведення Статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат" в національну грошову одиницю (гривня) та перерахунок до 100 000 грн.			
		Войтенко С.В.		28 500	28,50%
		Рева В.І.		28 500	28,50%
		Тадай А.А.		28 500	28,50%
		Башота О.М.		10 000	10,00%
		Рушелюк Н.П.		4 500	4,50%
				100 000	100,00%

01.06.1998	9	Збільшення Статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат" до 870 000 грн.			
		Войтенко С.В.	219 450	247 950	28.50%
		Рева В.І.	219 450	247 950	28.50%
		Тадай А.А.	219 450	247 950	28.50%
		Башота О.М.	77 000	87 000	10.00%
		Рушелюк Н.П.	34 650	39 150	4.50%
			770 000	870 000	100.00%
01.10.2001	52	Збільшення Статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат" до 1 200 000 грн.			
		Войтенко С.В.	94 050	342 000	28.50%
		Рева В.І.	94 050	342 000	28.50%
		Тадай А.А.	94 050	342 000	28.50%
		Башота О.М.	33 000	120 000	10.00%
		Рушелюк Н.П.	14 850	54 000	4.50%
			330 000	1 200 000	100.00%
15.05.2003	83	Перерозподіл часток засновників в Статутному капіталі ПТК ТОВ "Агромат" без зміни статутного капіталу			
		Войтенко С.В.		343 800	28.65%
		Рева В.І.		343 800	28.65%
		Тадай А.А.		343 800	28.65%
		Башота О.М.		120 600	10.05%
		Рушелюк Н.П.		48 000	4.00%
				1 200 000	100.00%
11.05.2005	128	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат" до 2 000 000 грн.			
		Войтенко С.В.	229 200	573 000	28.65%
		Рева В.І.	229 200	573 000	28.65%
		Тадай А.А.	229 200	573 000	28.65%
		Башота О.М.	80 400	201 000	10.05%
		Рушелюк Н.П.	32 000	80 000	4.00%
			800 000	2 000 000	100.00%
04.11.2005	151	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат" до 2 500 000 грн. Затвердження нової редакції Статуту			
		Войтенко С.В.	143 250	716 250	28.65%
		Рева В.І.	143 250	716 250	28.65%
		Тадай А.А.	143 250	716 250	28.65%
		Башота О.М.	50 250	251 250	10.05%
		Рушелюк Н.П.	20 000	100 000	4.00%
			500 000	2 500 000	100.00%
12.05.2006	186	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат" до 6 000 000 грн.			
		Войтенко С.В.	1 002 750	1 719 000	28.65%
		Рева В.І.	1 002 750	1 719 000	28.65%
		Тадай А.А.	1 002 750	1 719 000	28.65%
		Башота О.М.	351 750	603 000	10.05%
		Рушелюк Н.П.	140 000	240 000	4.00%
			3 500 000	6 000 000	100.00%
30.10.2006	211	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат" до 8 000 000 грн.			
		Войтенко С.В.	573 000	2 292 000	28.65%
		Рева В.І.	573 000	2 292 000	28.65%
		Тадай А.А.	573 000	2 292 000	28.65%
		Башота О.М.	201 000	804 000	10.05%
		Рушелюк Н.П.	80 000	320 000	4.00%
			2 000 000	8 000 000	100.00%
18.12.2006	217	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромат" до 12 000 000 грн.			

		Войтенко С.В.	1 146 000	3 438 000	28,65%
		Рева В.І.	1 146 000	3 438 000	28,65%
		Тадай А.А.	1 146 000	3 438 000	28,65%
		Башота О.М.	402 000	1 206 000	10,05%
		Рушелюк Н.П.	160 000	480 000	4,00%
			4 000 000	12 000 000	100,00%
06.11.2008	321	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромаг" 20 000 000 грн.			
		Войтенко С.В.	2 292 000	5 730 000	28,65%
		Рева В.І.	2 292 000	5 730 000	28,65%
		Тадай А.А.	2 292 000	5 730 000	28,65%
		Башота О.М.	804 000	2 010 000	10,05%
		Рушелюк Н.П.	320 000	800 000	4,00%
			8 000 000	20 000 000	100,00%
26.11.2008	322	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромаг" 30 000 000 грн.			
		Войтенко С.В.	2 865 000,00	8 595 000	28,65%
		Рева В.І.	2 865 000,00	8 595 000	28,65%
		Тадай А.А.	2 865 000,00	8 595 000	28,65%
		Башота О.М.	1 005 000,00	3 015 000	10,05%
		Рушелюк Н.П.	400 000,00	1 200 000	4,00%
			10 000 000,00	30 000 000	100,00%
05.02.2009	326	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "АГРОМАТ" до 40 000 000 грн.			
		Войтенко С.В.	2 865 000,00	11 460 000	28,65%
		Рева В.І.	2 865 000,00	11 460 000	28,65%
		Тадай А.А.	2 865 000,00	11 460 000	28,65%
		Башота О.М.	1 005 000,00	4 020 000	10,05%
		Рушелюк Н.П.	400 000,00	1 600 000	4,00%
			10 000 000,00	40 000 000	100,00%
01.06.2009	342	Про збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "АГРОМАТ" до 80 000 000 грн.			
		Войтенко С.В.	11 460 000,00	22 920 000	28,65%
		Рева В.І.	11 460 000,00	22 920 000	28,65%
		Тадай А.А.	11 460 000,00	22 920 000	28,65%
		Башота О.М.	4 020 000,00	8 040 000	10,05%
		Рушелюк Н.П.	1 600 000,00	3 200 000	4,00%
			40 000 000,00	80 000 000	100,00%
25.11.2009	367	Збільшення статутного капіталу ПТК ТОВ "Агромаг" до 130 000 000 грн.			
		Войтенко С.В.	14 325 000	37 245 000	28,65%
		Рева В.І.	14 325 000	37 245 000	28,65%
		Тадай А.А.	14 325 000	37 245 000	28,65%
		Башота О.М.	5 025 000	13 065 000	10,05%
		Рушелюк Н.П.	2 000 000	5 200 000	4,00%
			50 000 000	130 000 000	100,00%

Оплата статутного капіталу

Оплата здійснена:

- готівкою в сумі 119 700 000 (сто дев'ятнадцять мільйонів сімсот тисяч) грн.
- за рахунок дивідендів в сумі 10 300 000 (десять мільйонів триста тисяч) грн.

Оплата внесків грошима

Згідно касових звітів внески сплачено на суму 119 700 000 (сто дев'ятнадцять мільйонів сімсот тисяч) гривень:

Дата сплати	№ касового ордеру	Платник	Сума, грн.
1	2	3	4
27.06.2006	254	Рушелюк Надія Петрівна	20 000
27.06.2006	253	Башота Ольга Михайлівна	50 250
27.06.2006	250	Тадай Анатолій Арсенович	143 250
27.06.2006	251	Войтенко Сергій	143 250
27.06.2006	252	Рева Володимир Іванович	143 250
19.11.2008	546	Рева Оксана Миколаївна	429 750
19.11.2008	544	Войтенко Сергій Володимирович	429 750
19.11.2008	545	Тадай Анатолій Арсенович	429 750
19.11.2008	547	Башота Ольга Михайлівна	150 750
19.11.2008	548	Рушелюк Надія Петрівна	60 000
20.11.2008	551	Рева Володимир Іванович	286 500
20.11.2008	559	Рева Володимир Іванович	286 500
20.11.2008	550	Войтенко Сергій Володимирович	286 500
20.11.2008	558	Войтенко Сергій Володимирович	286 500
20.11.2008	552	Тадай Анатолій Арсенович	286 500
20.11.2008	560	Тадай Анатолій Арсенович	286 500
20.11.2008	553	Башота Ольга Михайлівна	100 500
20.11.2008	561	Башота Ольга Михайлівна	100 500
20.11.2008	554	Рушелюк Надія Петрівна	40 000
20.11.2008	562	Рушелюк Надія Петрівна	40 000
21.11.2008	568	Рева Володимир Іванович	429 750
21.11.2008	566	Войтенко Сергій Володимирович	429 750
21.11.2008	567	Тадай Анатолій Арсенович	429 750
21.11.2008	569	Башота Ольга Михайлівна	150 750
21.11.2008	570	Рушелюк Надія Петрівна	60 000
24.11.2008	575	Рева Володимир Іванович	589 500
24.11.2008	573	Войтенко Сергій Володимирович	589 500
24.11.2008	574	Тадай Анатолій Арсенович	589 500
24.11.2008	576	Башота Ольга Михайлівна	301 500
24.11.2008	577	Рушелюк Надія Петрівна	120 000
27.11.2008	609	Рева Володимир Іванович	573 000
27.11.2008	607	Войтенко Сергій Володимирович	573 000
27.11.2008	608	Тадай Анатолій Арсенович	573 000
27.11.2008	610	Башота Ольга Михайлівна	201 000
27.11.2008	611	Рушелюк Надія Петрівна	80 000
28.11.2008	616	Башота Ольга Михайлівна	261 300
28.11.2008	617	Рушелюк Надія Петрівна	104 000
28.11.2008	615	Рева Володимир Іванович	744 900
28.11.2008	613	Войтенко Сергій Володимирович	744 900
28.11.2008	614	Тадай Анатолій Арсенович	744 900
09.12.2008	642	Рева Володимир Іванович	57 300
09.12.2008	640	Войтенко Сергій Володимирович	57 300
09.12.2008	641	Тадай Анатолій Арсенович	57 300
09.12.2008	643	Башота Ольга Михайлівна	20 100
09.12.2008	644	Рушелюк Надія Петрівна	8 000
16.01.2009	6	Рева Володимир Іванович	401 100
16.01.2009	7	Войтенко Сергій Володимирович	401 100
16.01.2009	8	Тадай Анатолій Арсенович	401 100
16.01.2009	9	Башота Ольга Михайлівна	140 700
16.01.2009	10	Рушелюк Надія Петрівна	56 000
30.01.2009	71	Рева Володимир Іванович	487 050
30.01.2009	70	Войтенко Сергій Володимирович	487 050
30.01.2009	72	Тадай Анатолій Арсенович	487 050
30.01.2009	73	Башота Ольга Михайлівна	170 850
30.01.2009	74	Рушелюк Надія Петрівна	68 000
04.02.2009	91	Рева Володимир Іванович	601 650
04.02.2009	90	Войтенко Сергій Володимирович	601 650
04.02.2009	92	Тадай Анатолій Арсенович	601 650
04.02.2009	93	Башота Ольга Михайлівна	211 050

04.02.2009	94	Рушелюк Надія Петрівна	84 000
10.02.2009	132	Рева Володимир Іванович	544 350
10.02.2009	131	Войтенко Сергій Володимирович	544 350
10.02.2009	133	Тадай Анатолій Арсенович	544 350
10.02.2009	134	Башота Ольга Михайлівна	190 950
10.02.2009	135	Рушелюк Надія Петрівна	76 000
11.02.2009	139	Рева Володимир Іванович	487 050
11.02.2009	138	Войтенко Сергій Володимирович	487 050
11.02.2009	140	Тадай Анатолій Арсенович	487 050
11.02.2009	141	Башота Ольга Михайлівна	170 850
11.02.2009	142	Рушелюк Надія Петрівна	68 000
12.02.2009	147	Рева Володимир Іванович	515 700
12.02.2009	146	Войтенко Сергій Володимирович	515 700
12.02.2009	148	Тадай Анатолій Арсенович	515 700
12.02.2009	149	Башота Ольга Михайлівна	180 900
12.02.2009	150	Рушелюк Надія Петрівна	72 000
13.02.2009	155	Рева Володимир Іванович	658 950
13.02.2009	153	Войтенко Сергій Володимирович	658 950
13.02.2009	154	Тадай Анатолій Арсенович	658 950
13.02.2009	156	Башота Ольга Михайлівна	231 150
13.02.2009	157	Рушелюк Надія Петрівна	92 000
16.02.2009	168	Рева Володимир Іванович	658 950
16.02.2009	165	Войтенко Сергій Володимирович	658 950
16.02.2009	167	Тадай Анатолій Арсенович	658 950
16.02.2009	169	Башота Ольга Михайлівна	231 150
16.02.2009	170	Рушелюк Надія Петрівна	92 000
17.06.2009	491	Рева Володимир Іванович	177 630
17.06.2009	490	Войтенко Сергій Володимирович	177 630
17.06.2009	492	Тадай Анатолій Арсенович	177 630
17.06.2009	493	Башота Ольга Михайлівна	62 310
17.06.2009	494	Рушелюк Надія Петрівна	24 800
18.06.2009	496	Рева Володимир Іванович	286 500
18.06.2009	501	Рева Володимир Іванович	286 500
18.06.2009	495	Войтенко Сергій Володимирович	286 500
18.06.2009	500	Войтенко Сергій Володимирович	286 500
18.06.2009	497	Тадай Анатолій Арсенович	286 500
18.06.2009	502	Тадай Анатолій Арсенович	286 500
18.06.2009	498	Башота Ольга Михайлівна	100 500
18.06.2009	503	Башота Ольга Михайлівна	100 500
18.06.2009	499	Рушелюк Надія Петрівна	40 000
18.06.2009	504	Рушелюк Надія Петрівна	40 000
19.06.2009	513	Рева Володимир Іванович	412 560
19.06.2009	507	Рева Володимир Іванович	555 810
19.06.2009	512	Войтенко Сергій Володимирович	412 560
19.06.2009	506	Войтенко Сергій Володимирович	555 810
19.06.2009	514	Тадай Анатолій Арсенович	412 560
19.06.2009	508	Тадай Анатолій Арсенович	555 810
19.06.2009	515	Башота Ольга Михайлівна	144 720
19.06.2009	509	Башота Ольга Михайлівна	194 970
19.06.2009	516	Рушелюк Надія Петрівна	57 600
19.06.2009	510	Рушелюк Надія Петрівна	77 600
22.06.2009	520	Рева Володимир Іванович	312 285
22.06.2009	525	Рева Володимир Іванович	312 285
22.06.2009	519	Войтенко Сергій Володимирович	312 285
22.06.2009	524	Войтенко Сергій Володимирович	312 285
22.06.2009	521	Тадай Анатолій Арсенович	312 285
22.06.2009	526	Тадай Анатолій Арсенович	312 285
22.06.2009	522	Башота Ольга Михайлівна	109 545
22.06.2009	527	Башота Ольга Михайлівна	109 545
22.06.2009	523	Рушелюк Надія Петрівна	43 600
22.06.2009	528	Рушелюк Надія Петрівна	43 600
23.06.2009	532	Рева Володимир Іванович	300 825

23.06.2009	531	Войтенко Сергій Володимирович	300 825
23.06.2009	533	Тадай Анатолій Арсенович	300 825
23.06.2009	534	Башота Ольга Михайлівна	105 525
23.06.2009	535	Рушелюк Надія Петрівна	42 000
24.06.2009	539	Рева Володимир Іванович	286 500
24.06.2009	538	Войтенко Сергій Володимирович	286 500
24.06.2009	540	Тадай Анатолій Арсенович	286 500
24.06.2009	541	Башота Ольга Михайлівна	100 500
24.06.2009	542	Рушелюк Надія Петрівна	40 000
25.06.2009	549	Рева Володимир Іванович	245 244
25.06.2009	548	Войтенко Сергій Володимирович	245 244
25.06.2009	550	Тадай Анатолій Арсенович	245 244
25.06.2009	551	Башота Ольга Михайлівна	86 028
25.06.2009	552	Рушелюк Надія Петрівна	34 240
26.06.2009	556	Рева Володимир Іванович	232 065
26.06.2009	561	Рева Володимир Іванович	309 420
26.06.2009	554	Войтенко Сергій Володимирович	232 065
26.06.2009	560	Войтенко Сергій Володимирович	309 420
26.06.2009	557	Тадай Анатолій Арсенович	232 065
26.06.2009	562	Тадай Анатолій Арсенович	309 420
26.06.2009	558	Башота Ольга Михайлівна	81 405
26.06.2009	563	Башота Ольга Михайлівна	108 540
26.06.2009	559	Рушелюк Надія Петрівна	32 400
26.06.2009	564	Рушелюк Надія Петрівна	43 200
30.06.2009	568	Рева Володимир Іванович	300 825
30.06.2009	573	Рева Володимир Іванович	421 155
30.06.2009	567	Войтенко Сергій Володимирович	300 825
30.06.2009	572	Войтенко Сергій Володимирович	421 155
30.06.2009	569	Тадай Анатолій Арсенович	300 825
30.06.2009	574	Тадай Анатолій Арсенович	421 155
30.06.2009	570	Башота Ольга Михайлівна	105 525
30.06.2009	575	Башота Ольга Михайлівна	147 735
30.06.2009	571	Рушелюк Надія Петрівна	42 000
30.06.2009	576	Рушелюк Надія Петрівна	58 800
01.07.2009	581	Рева Володимир Іванович	381 045
01.07.2009	580	Войтенко Сергій Володимирович	381 045
01.07.2009	582	Тадай Анатолій Арсенович	381 045
01.07.2009	583	Башота Ольга Михайлівна	133 665
01.07.2009	584	Рушелюк Надія Петрівна	53 200
02.07.2009	592	Рева Володимир Іванович	304 836
02.07.2009	591	Войтенко Сергій Володимирович	304 836
02.07.2009	593	Тадай Анатолій Арсенович	304 836
02.07.2009	594	Башота Ольга Михайлівна	106 932
02.07.2009	595	Рушелюк Надія Петрівна	42 560
03.07.2009	599	Рева Володимир Іванович	387 348
03.07.2009	605	Рева Володимир Іванович	481 320
03.07.2009	598	Войтенко Сергій Володимирович	387 348
03.07.2009	604	Войтенко Сергій Володимирович	481 320
03.07.2009	600	Тадай Анатолій Арсенович	387 348
03.07.2009	606	Тадай Анатолій Арсенович	481 320
03.07.2009	601	Башота Ольга Михайлівна	135 876
03.07.2009	607	Башота Ольга Михайлівна	168 840
03.07.2009	602	Рушелюк Надія Петрівна	54 080
03.07.2009	608	Рушелюк Надія Петрівна	67 200
06.07.2009	612	Рева Володимир Іванович	266 445
06.07.2009	620	Рева Володимир Іванович	300 825
06.07.2009	611	Войтенко Сергій Володимирович	266 445
06.07.2009	619	Войтенко Сергій Володимирович	300 825
06.07.2009	613	Тадай Анатолій Арсенович	266 445
06.07.2009	621	Тадай Анатолій Арсенович	300 825
06.07.2009	614	Башота Ольга Михайлівна	93 465
06.07.2009	622	Башота Ольга Михайлівна	105 525

06.07.2009	615	Рушелюк Надія Петрівна	37 200
06.07.2009	623	Рушелюк Надія Петрівна	42 000
07.07.2009	628	Башота Ольга Михайлівна	40 200
07.07.2009	629	Рушелюк Надія Петрівна	16 000
07.07.2009	626	Рева Володимир Іванович	114 600
07.07.2009	625	Войтенко Сергій Володимирович	114 600
07.07.2009	627	Тадай Анатолій Арсенович	114 600
08.07.2009	632	Рева Володимир Іванович	455 535
08.07.2009	631	Войтенко Сергій Володимирович	455 535
08.07.2009	633	Тадай Анатолій Арсенович	455 535
08.07.2009	634	Башота Ольга Михайлівна	159 795
08.07.2009	635	Рушелюк Надія Петрівна	63 600
09.07.2009	641	Рева Володимир Іванович	455 535
09.07.2009	640	Войтенко Сергій Володимирович	455 535
09.07.2009	642	Тадай Анатолій Арсенович	455 535
09.07.2009	643	Башота Ольга Михайлівна	159 795
09.07.2009	644	Рушелюк Надія Петрівна	63 600
10.07.2009	647	Рева Володимир Іванович	299 679
10.07.2009	646	Войтенко Сергій Володимирович	299 679
10.07.2009	648	Тадай Анатолій Арсенович	299 679
10.07.2009	649	Башота Ольга Михайлівна	105 123
10.07.2009	650	Рушелюк Надія Петрівна	41 840
20.07.2009	662	Рева Володимир Іванович	873 252
20.07.2009	661	Войтенко Сергій Володимирович	873 252
20.07.2009	663	Тадай Анатолій Арсенович	873 252
20.07.2009	664	Башота Ольга Михайлівна	306 324
20.07.2009	665	Рушелюк Надія Петрівна	121 320
23.07.2009	670	Рева Володимир Іванович	241 233
23.07.2009	669	Войтенко Сергій Володимирович	241 233
23.07.2009	671	Тадай Анатолій Арсенович	241 233
23.07.2009	672	Башота Ольга Михайлівна	84 621
23.07.2009	673	Рушелюк Надія Петрівна	33 680
24.07.2009	675	Рева Володимир Іванович	618 267
24.07.2009	674	Войтенко Сергій Володимирович	618 267
24.07.2009	676	Тадай Анатолій Арсенович	618 267
24.07.2009	677	Башота Ольга Михайлівна	216 879
24.07.2009	678	Рушелюк Надія Петрівна	86 320
27.07.2009	688	Рева Володимир Іванович	281 343
27.07.2009	681	Рева Володимир Іванович	617 694
27.07.2009	687	Войтенко Сергій Володимирович	281 343
27.07.2009	680	Войтенко Сергій Володимирович	617 694
27.07.2009	689	Тадай Анатолій Арсенович	281 343
27.07.2009	682	Тадай Анатолій Арсенович	617 694
27.07.2009	690	Башота Ольга Михайлівна	98 691
27.07.2009	683	Башота Ольга Михайлівна	216 678
27.07.2009	691	Рушелюк Надія Петрівна	39 280
27.07.2009	684	Рушелюк Надія Петрівна	86 240
30.07.2009	696	Рева Володимир Іванович	744 900
30.07.2009	695	Войтенко Сергій Володимирович	744 900
30.07.2009	697	Тадай Анатолій Арсенович	744 900
30.07.2009	698	Башота Ольга Михайлівна	261 300
30.07.2009	699	Рушелюк Надія Петрівна	104 000
31.07.2009	702	Рева Володимир Іванович	196 539
31.07.2009	701	Войтенко Сергій Володимирович	196 539
31.07.2009	703	Тадай Анатолій Арсенович	196 539
31.07.2009	704	Башота Ольга Михайлівна	68 943
31.07.2009	705	Рушелюк Надія Петрівна	27 440
14.12.2009	915	Рева Володимир Іванович	532 890
14.12.2009	914	Войтенко Сергій Володимирович	532 890
14.12.2009	916	Тадай Анатолій Арсенович	532 890
14.12.2009	917	Башота Ольга Михайлівна	186 930
14.12.2009	918	Рушелюк Надія Петрівна	74 400

15.12.2009	925	Рева Володимир Іванович	234 930
15.12.2009	924	Войтенко Сергій Володимирович	234 930
15.12.2009	926	Тадай Анатолій Арсенович	234 930
15.12.2009	927	Башота Ольга Михайлівна	82 410
15.12.2009	928	Рушелюк Надія Петрівна	32 800
16.12.2009	934	Рева Володимир Іванович	375 315
16.12.2009	933	Войтенко Сергій Володимирович	375 315
16.12.2009	935	Тадай Анатолій Арсенович	375 315
16.12.2009	936	Башота Ольга Михайлівна	131 655
16.12.2009	937	Рушелюк Надія Петрівна	52 400
18.12.2009	942	Рева Володимир Іванович	166 743
18.12.2009	941	Войтенко Сергій Володимирович	166 743
18.12.2009	943	Тадай Анатолій Арсенович	166 743
18.12.2009	944	Башота Ольга Михайлівна	58 491
18.12.2009	945	Рушелюк Надія Петрівна	23 280
22.12.2009	951	Рева Володимир Іванович	369 012
22.12.2009	950	Войтенко Сергій Володимирович	369 012
22.12.2009	952	Тадай Анатолій Арсенович	369 012
22.12.2009	953	Башота Ольга Михайлівна	129 444
22.12.2009	954	Рушелюк Надія Петрівна	51 520
28.12.2009	962	Рева Володимир Іванович	765 528
28.12.2009	961	Войтенко Сергій Володимирович	765 528
28.12.2009	963	Тадай Анатолій Арсенович	765 528
28.12.2009	964	Башота Ольга Михайлівна	268 536
28.12.2009	965	Рушелюк Надія Петрівна	106 880
30.12.2009	968	Рева Володимир Іванович	424 020
30.12.2009	967	Войтенко Сергій Володимирович	424 020
30.12.2009	969	Тадай Анатолій Арсенович	424 020
30.12.2009	970	Башота Ольга Михайлівна	148 740
30.12.2009	971	Рушелюк Надія Петрівна	59 200
08.02.2010	52	Рева Володимир Іванович	852 624
08.02.2010	51	Войтенко Сергій Володимирович	852 624
08.02.2010	53	Тадай Анатолій Арсенович	852 624
08.02.2010	54	Башота Ольга Михайлівна	299 088
08.02.2010	55	Рушелюк Надія Петрівна	119 040
10.02.2010	60	Рева Володимир Іванович	57 300
10.02.2010	62	Башота Ольга Михайлівна	20 100
10.02.2010	67	Башота Ольга Михайлівна	45 225
10.02.2010	63	Рушелюк Надія Петрівна	8 000
10.02.2010	68	Рушелюк Надія Петрівна	18 000
10.02.2010	65	Рева Володимир Іванович	128 925
10.02.2010	59	Войтенко Сергій Володимирович	57 300
10.02.2010	64	Войтенко Сергій Володимирович	128 925
10.02.2010	61	Тадай Анатолій Арсенович	57 300
10.02.2010	66	Тадай Анатолій Арсенович	128 925
12.02.2010	71	Рева Володимир Іванович	171 900
12.02.2010	70	Войтенко Сергій Володимирович	171 900
12.02.2010	72	Тадай Анатолій Арсенович	171 900
12.02.2010	73	Башота Ольга Михайлівна	60 300
12.02.2010	74	Рушелюк Надія Петрівна	24 000
16.02.2010	94	Рева Володимир Іванович	100 275
16.02.2010	93	Войтенко Сергій Володимирович	100 275
16.02.2010	95	Тадай Анатолій Арсенович	100 275
16.02.2010	96	Башота Ольга Михайлівна	35 175
16.02.2010	97	Рушелюк Надія Петрівна	14 000
31.05.2010	256	Рева Володимир Іванович	662 388
31.05.2010	255	Войтенко Сергій Володимирович	662 388
31.05.2010	257	Тадай Анатолій Арсенович	662 388
31.05.2010	258	Башота Ольга Михайлівна	232 356
31.05.2010	259	Рушелюк Надія Петрівна	92 480
01.06.2010	263	Рева Володимир Іванович	325 464
01.06.2010	262	Войтенко Сергій Володимирович	325 464

01.06.2010	264	Тадай Анатолій Арсенович	325 464
01.06.2010	265	Башота Ольга Михайлівна	114 168
01.06.2010	266	Рушелюк Надія Петрівна	45 440
02.06.2010	271	Рева Володимир Іванович	511 116
02.06.2010	270	Войтенко Сергій Володимирович	511 116
02.06.2010	272	Тадай Анатолій Арсенович	511 116
02.06.2010	273	Башота Ольга Михайлівна	179 292
02.06.2010	274	Рушелюк Надія Петрівна	71 360
03.06.2010	278	Рева Володимир Іванович	661 815
03.06.2010	281	Рушелюк Надія Петрівна	92 400
03.06.2010	277	Войтенко Сергій Володимирович	661 815
03.06.2010	279	Тадай Анатолій Арсенович	661 815
03.06.2010	280	Башота Ольга Михайлівна	232 155
07.06.2010	290	Рева Володимир Іванович	332 340
07.06.2010	289	Войтенко Сергій Володимирович	332 340
07.06.2010	291	Тадай Анатолій Арсенович	332 340
07.06.2010	292	Башота Ольга Михайлівна	116 580
07.06.2010	293	Рушелюк Надія Петрівна	46 400
08.06.2010	297	Рева Володимир Іванович	250 974
08.06.2010	296	Войтенко Сергій Володимирович	250 974
08.06.2010	298	Тадай Анатолій Арсенович	250 974
08.06.2010	299	Башота Ольга Михайлівна	88 038
08.06.2010	300	Рушелюк Надія Петрівна	35 040
10.06.2010	308	Рева Володимир Іванович	121 476
10.06.2010	307	Войтенко Сергій Володимирович	121 476
10.06.2010	309	Тадай Анатолій Арсенович	121 476
10.06.2010	310	Башота Ольга Михайлівна	42 612
10.06.2010	311	Рушелюк Надія Петрівна	16 960
11.06.2010	315	Рева Володимир Іванович	217 740
11.06.2010	314	Войтенко Сергій Володимирович	217 740
11.06.2010	316	Тадай Анатолій Арсенович	217 740
11.06.2010	317	Башота Ольга Михайлівна	76 380
11.06.2010	318	Рушелюк Надія Петрівна	30 400
14.06.2010	322	Рева Володимир Іванович	392 505
14.06.2010	321	Войтенко Сергій Володимирович	392 505
14.06.2010	323	Тадай Анатолій Арсенович	392 505
14.06.2010	324	Башота Ольга Михайлівна	137 685
14.06.2010	325	Рушелюк Надія Петрівна	54 800
06.07.2010	363	Рева Володимир Іванович	203 415
06.07.2010	362	Войтенко Сергій Володимирович	203 415
06.07.2010	364	Тадай Анатолій Арсенович	203 415
06.07.2010	365	Башота Ольга Михайлівна	71 355
06.07.2010	366	Рушелюк Надія Петрівна	28 400
08.07.2010	370	Рева Володимир Іванович	544 350
08.07.2010	369	Войтенко Сергій Володимирович	544 350
08.07.2010	371	Тадай Анатолій Арсенович	544 350
08.07.2010	372	Башота Ольга Михайлівна	190 950
08.07.2010	373	Рушелюк Надія Петрівна	76 000
09.07.2010	378	Рева Володимир Іванович	323 745
09.07.2010	377	Войтенко Сергій Володимирович	323 745
09.07.2010	379	Тадай Анатолій Арсенович	323 745
09.07.2010	380	Башота Ольга Михайлівна	113 565
09.07.2010	381	Рушелюк Надія Петрівна	45 200
12.07.2010	389	Рева Володимир Іванович	429 750
12.07.2010	383	Рева Володимир Іванович	624 570
12.07.2010	388	Войтенко Сергій Володимирович	429 750
12.07.2010	382	Войтенко Сергій Володимирович	624 570
12.07.2010	390	Тадай Анатолій Арсенович	429 750
12.07.2010	384	Тадай Анатолій Арсенович	624 570
12.07.2010	391	Башота Ольга Михайлівна	150 750
12.07.2010	385	Башота Ольга Михайлівна	219 090
12.07.2010	392	Рушелюк Надія Петрівна	60 000

12.07.2010	386	Рушелюк Надія Петрівна	87 200
21.07.2010	411	Рева Володимир Іванович	378 180
21.07.2010	410	Войтенко Сергій Володимирович	378 180
21.07.2010	412	Тадай Анатолій Арсенович	378 180
21.07.2010	413	Башота Ольга Михайлівна	132 660
21.07.2010	414	Рушелюк Надія Петрівна	52 800
29.07.2010	444	Рева Володимир Іванович	150 126
29.07.2010	439	Рева Володимир Іванович	289 938
29.07.2010	443	Войтенко Сергій Володимирович	150 126
29.07.2010	438	Войтенко Сергій Володимирович	289 938
29.07.2010	445	Тадай Анатолій Арсенович	150 126
29.07.2010	440	Тадай Анатолій Арсенович	289 938
29.07.2010	446	Башота Ольга Михайлівна	52 662
29.07.2010	441	Башота Ольга Михайлівна	101 706
29.07.2010	447	Рушелюк Надія Петрівна	20 960
29.07.2010	442	Рушелюк Надія Петрівна	40 480
30.07.2010	458	Рева Володимир Іванович	77 355
30.07.2010	463	Рева Володимир Іванович	214 875
30.07.2010	451	Рева Володимир Іванович	343 800
30.07.2010	457	Войтенко Сергій Володимирович	77 355
30.07.2010	462	Войтенко Сергій Володимирович	214 875
30.07.2010	450	Войтенко Сергій Володимирович	343 800
30.07.2010	459	Тадай Анатолій Арсенович	77 355
30.07.2010	464	Тадай Анатолій Арсенович	214 875
30.07.2010	452	Тадай Анатолій Арсенович	343 800
30.07.2010	460	Башота Ольга Михайлівна	27 135
30.07.2010	453	Башота Ольга Михайлівна	120 600
30.07.2010	461	Рушелюк Надія Петрівна	10 800
30.07.2010	466	Рушелюк Надія Петрівна	30 000
30.07.2010	454	Рушелюк Надія Петрівна	48 000
30.07.2010	465	Башота Ольга Михайлівна	75 375
06.08.2010	491	Башота Ольга Михайлівна	108 540
06.08.2010	492	Рушелюк Надія Петрівна	43 200
06.08.2010	489	Рева Володимир Іванович	309 420
06.08.2010	488	Войтенко Сергій Володимирович	309 420
06.08.2010	490	Тадай Анатолій Арсенович	309 420
18.08.2010	516	Рева Володимир Іванович	681 297
18.08.2010	515	Войтенко Сергій Володимирович	681 297
18.08.2010	517	Тадай Анатолій Арсенович	681 297
18.08.2010	518	Башота Ольга Михайлівна	238 989
18.08.2010	519	Рушелюк Надія Петрівна	95 120
27.08.2010	531	Рева Володимир Іванович	232 638
27.08.2010	530	Войтенко Сергій Володимирович	232 638
27.08.2010	532	Тадай Анатолій Арсенович	232 638
27.08.2010	533	Башота Ольга Михайлівна	81 606
27.08.2010	534	Рушелюк Надія Петрівна	32 480
30.08.2010	542	Войтенко Сергій Володимирович	343 800
30.08.2010	539	Тадай Анатолій Арсенович	171 900
30.08.2010	544	Тадай Анатолій Арсенович	343 800
30.08.2010	540	Башота Ольга Михайлівна	60 300
30.08.2010	545	Башота Ольга Михайлівна	120 600
30.08.2010	541	Рушелюк Надія Петрівна	24 000
30.08.2010	546	Рушелюк Надія Петрівна	48 000
30.08.2010	538	Рева Володимир Іванович	171 900
30.08.2010	543	Рева Володимир Іванович	343 800
30.08.2010	537	Войтенко Сергій Володимирович	171 900
31.08.2010	551	Рева Володимир Іванович	673 275
31.08.2010	550	Войтенко Сергій Володимирович	673 275
31.08.2010	552	Тадай Анатолій Арсенович	673 275
31.08.2010	553	Башота Ольга Михайлівна	263 175
31.08.2010	554	Рушелюк Надія Петрівна	94 000

21.09.2010	581	Рева Володимир Іванович	299 200
21.09.2010	580	Войтенко Сергій Володимирович	299 200
21.09.2010	582	Тадай Анатолій Арсенович	299 200
21.09.2010	583	Башота Ольга Михайлівна	80 400
21.09.2010	584	Рушелюк Надія Петрівна	32 000
28.09.2010	600	Рева Володимир Іванович	448 086
28.09.2010	599	Войтенко Сергій Володимирович	448 086
28.09.2010	601	Тадай Анатолій Арсенович	448 086
28.09.2010	602	Башота Ольга Михайлівна	157 182
28.09.2010	603	Рушелюк Надія Петрівна	62 560

Формування статутного капіталу за рахунок дивідендів
(на підставі протоколів загальних зборів згідно бухгалтерських реєстрів)

Дата проведення	Учасник	Сума, грн	Проведення
Протокол від 11.05.2005 № 128			
Збільшення статутного фонду за рахунок нарахованих за 2004 рік дивідендів			
11.05.2005	Рушелюк Надія Петрівна	32 000	Кт46 – Дт671
11.05.2005	Башота Ольга Михайлівна	80 400	Кт46 – Дт671
11.05.2005	Войтенко Сергій Володимирович	229 200	Кт46 – Дт671
11.05.2005	Рева В.І.	229 200	Кт46 – Дт671
11.05.2005	Тадай Анатолій Арсенович	229 200	Кт46 – Дт671
	загальна сума проведення:	800 000	
Протокол від 12.05.2006 № 186			
Про виплату дивідендів за 2005 р. та збільшення статутного капіталу до 6 000 000 грн. за рахунок нарахованих дивідендів в сумі 3 500 000 грн.			
13.06.2006	Рушелюк Надія Петрівна	140 000	Кт46 – Дт671
13.06.2006	Башота Ольга Михайлівна	351 750	Кт46 – Дт671
13.06.2006	Тадай Анатолій Арсенович	1 002 750	Кт46 – Дт671
13.06.2006	Рева В.І.	1 002 750	Кт46 – Дт671
13.06.2006	Войтенко Сергій Володимирович	1 002 750	Кт46 – Дт671
	загальна сума проведення:	3 500 000	
Протокол від 30.10.2006 № 211			
Про виплату дивідендів за перше півріччя 2006 р. та збільшення статутного капіталу до 8 000 000 грн. за рахунок нарахованих дивідендів в сумі 2 000 000 грн.			
30.10.2006	Рушелюк Надія Петрівна	80 000	Кт46 – Дт671
30.10.2006	Башота Ольга Михайлівна	201 000	Кт46 – Дт671
30.10.2006	Войтенко Сергій Володимирович	573 000	Кт46 – Дт671
30.10.2006	Рева В.І.	573 000	Кт46 – Дт671
30.10.2006	Тадай Анатолій Арсенович	573 000	Кт46 – Дт671
	загальна сума проведення:	2 000 000	
Протокол від 18.12.2006 № 217			
Про виплату дивідендів за III квартал 2006 р., та збільшення статутного капіталу до 12 000 000 грн. за рахунок нарахованих дивідендів в сумі 4 000 000 грн.			
18.12.2006	Рушелюк Надія Петрівна	160 000	Кт46 – Дт671
18.12.2006	Башота Ольга Михайлівна	402 000	Кт46 – Дт671
18.12.2006	Войтенко Сергій Володимирович	1 146 000	Кт46 – Дт671
18.12.2006	Рева В.І.	1 146 000	Кт46 – Дт671
18.12.2006	Тадай Анатолій Арсенович	1 146 000	Кт46 – Дт671
	загальна сума проведення:	4 000 000	
	Всього за рахунок дивідендів	10 300 000	

Згідно протоколу від 27.06.2017 р. № 932 відбулася зміна учасників у зв'язку із даруванням (відступленням) Рева Володимиром Івановичем на користь Рева Оксани Миколаївни частки в статутному капіталі Товариства в розмірі 37 245 000 (тридцять сім мільйонів двісті сорок п'ять тисяч) грн., що становить 28,65 % статутного капіталу.

Згідно останньої редакції Статуту (протокол від 12.06.2019 р. № 992) частки в статутному капіталі Товариства складають:

№ п/п	Учасник товариства, країна громадянства, місце проживання	Сума внеску учасників згідно установчих документів (грн.)	Частка учасника згідно установчих документів (%)	Фактична сума внеску у відсотках до статутного капіталу
1.	Войтенко Сергій Володимирович, Україна, 03164, місто Київ, проспект Палладіна, буд. 23, кв. 56	37 245 000	28,65	28,65
2.	Тадай Анатолій Арсенович, Україна, 04075, місто Київ, вул. Юнкерова, буд. 45-А	37 245 000	28,65	28,65
3.	Башота Ольга Михайлівна, Україна, 03134, місто Київ, вул. Дмитрівська, буд. 13А, кв. 18	13 065 000	10,05	10,05
4.	Рушелюк Надія Петрівна, Україна, 03134, місто Київ, вул. Смиренка, буд. 25, кв. 18	5 200 000	4,00	4,00
5.	Рева Оксана Миколаївна, Україна, 03164, місто Київ, просп. Палладіна, буд. 23, кв. 52	37 245 000	28,65	28,65
Всього:		130 000 000	100,00	100,00

Таким чином, зареєстрований статутний капітал ПТК ТОВ "АГРОМАТ" станом на 31.12.2019 р. сформований згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» у сумі 130 000 000 грн. (сто тридцять мільйонів гривень 00 коп.), відповідає установчим документам та сплачений у повному обсязі.

Події після дати балансу

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою відносяться до подій після дати балансу.

Загальними зборами учасників ПТК ТОВ "АГРОМАТ", які відбулися 01.06.2021р., прийнято рішення здійснити емісію облігацій Товариства із здійсненням публічної пропозиції облігацій на суму 100 000 000,00 (Сто мільйонів гривень 00 коп.) на таких істотних умовах:

Вид, тип, форма випуску облігацій	відсоткові звичайні (незабезпечені) іменні
обсяг емісії	100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень
строк обігу облігацій	3 роки
відсоткова ставка	13% річних
періодичність виплати відсотків	щоквартально

Розмір власного капіталу емітента на дату прийняття ним рішення про розміщення облігацій підприємств

Склад власного капіталу

(тис. грн.)

Показник	01.06.2021	31.12.2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	130 000	130 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	3 600	2 950
Резерви	32 500	32 500
Нерозподілений прибуток	781 227	658 140
Всього	947 327	823 590

До складу незареєстрованого капіталу включено згідно Передавальних актів внески юридичних осіб, які знаходяться в стані припинення на підставі рішення засновників (учасників) щодо припинення юридичної особи в результаті її реорганізації, зокрема – приєднання до ТГК ТОВ «Агромат».

Станом на 01.06.2021 р.:

СПД, код ЄДР, місцезнаходження	Сума, грн.	Інформація в ЄДР	Підстава для внесення інформації	Підстава для передачі актів та зобов'язань
ПП СТО «Автоклан», 32498217, Україна, 08130, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТИНИ ЧАЙКИ, будинок 8	2 750 000	05.04.2013 - В стані припинення 13391270018003607 Внесення рішення засновників (учасників) юридичної особи або уповноваженого ними органу щодо припинення юридичної особи в результаті її реорганізації	Протокол від 29.03.2013 № 637	Протокол від 16.05.2015 № 403 Передавальний акт від 16.05.2015 без №
ТОВ «Агромат центр», 19071043, 01023, м.Київ, Печерський район, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛИ, будинок 23	200 000	28.11.2017 - В стані припинення 10701270018009704 Внесення рішення засновників (учасників) юридичної особи або уповноваженого ними органу щодо припинення юридичної особи в результаті її реорганізації	Протокол від 23.11.2017 № 949/1	Протокол від 24.09.2018 № 961. Передавальний акт від 24.09.2018 без №
ТОВ «Агромат оболонь», 35909270, Україна, 03115, мистоКиїв, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А	650 000	29.12.2020 - В стані припинення 1000721270016022338 Внесення рішення засновників (учасників) юридичної особи або уповноваженого ними органу щодо припинення юридичної особи в результаті її реорганізації 13.03.2015 Повідомлення про прийняття засновниками (учасниками) або уповноваженим ними органом рішення щодо припинення юридичної особи	Протокол від 11.03.2015 № 788	Протокол від № Передавальний акт від 04.02.2015 б/н

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції (в окремій звітності) обліковано за методом участі в капіталі. Об'єкти інвестування та частка в статутному капіталі наведено в таблиці.

Вартість фінансових інвестицій склала:

- 31.12.2019 74 772 тис. грн.

Перелік інвестицій за методом участі в капіталі

Емітент корпоративних прав	Частка в СК, %
ТОВ «Агромат-Логістик»	100
ТОВ «Агромат склад»	97,04
ТОВ «Аніта»	100
ТОВ «Вектор-Петрол»	75,796
ПП «Райагропостач»	100

Балансова вартість фінансових активів станом на 31.12.2019 р. склала:

Емітент корпоративних прав	Сума, тис.грн
ТОВ «Агромат-Логістик»	40 188
ТОВ «Агромат склад»	9 318
ТОВ «Аніта»	20 440
ТОВ «Вектор-Петрол»	4 826
ПП «Райагропостач»	-
Всього:	74 772

Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПТК ТОВ «АГРОМАТ» у майбутньому

Забезпечення випуску облігацій

Рішення про емісію забезпечених облігацій у звітному періоді не приймалось

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Інша фінансова звітність відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії у ПТК ТОВ «АГРОМАТ» відсутня.

Виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII

Орган, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Ми були обрані аудитором фінансової звітності ПТК ТОВ "АГРОМАТ" за 2019 рік рішенням Виконавчого органу (Генерального директора) Товариства від 10 січня 2020 року.

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого

викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в окремій фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товариства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства. Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання і виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Виконавчого органу Товариства.

Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Виконавчого органу (Генерального директора) Товариства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ» не надавало Товариству інших послуг заборонених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 01 січня 2020 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ» та ключовий партнер з аудиту незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності Товариству послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ» протягом 2019 року та у період з 01 січня 2020 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів в фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення в фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Аудит проведено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20503140.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 69035, м. Запоріжжя, вул. Жаботинського, буд. 25, прим. 27, тел. (+38)066 489-86-49, (+38)095 347-60-05, e-mail: afcapital2018@gmail.com, веб сайт: www.afcapital.net.ua

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 4645. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проводився на підставі договору від 14.01.2020 р. № 04/19 у строк з 24.01.2020 р. по 24.04.2020 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Новосьолов Валерій Миколайович
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101369)

Від імені ТОВ Аудиторська фірма «КАПІТАЛ»
директор Чілікін Олександр Григорович
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101356)

69035, м. Запоріжжя, вул. Жаботинського, буд. 25, прим. 27,
тел. (+038) 066 489-86-49, (+38)095 347-60-05

14 червня 2021 року



Додаток 1
до Надзвичайного звітності підприємства бухгалтерського обліку 1

Дата (рік, місяць, число)

01.01.2020

Підприємство

Промислово-технічна компанія у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю "АГРОМАТ"

за ЄДРПОУ

21509327

Територія

за КОАТУУ

3038000000

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою

за КОПФГ

140

Вид економічної діяльності

за КВЕД

4673

Середня кількість працівників

1005

Адреса, телефон

03115, м. Київ, проспект Перемоги, будинок № 89-А, (044) 452-34-06

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

A

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

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11 549	6 533
первісна вартість	1001	16 392	18 612
накопичена амортизація	1002	4 843	12 079
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	459 510	430 359
первісна вартість	1011	654 825	655 552
знос	1012	195 315	225 194
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1031	62 278	14 712
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1050		
Усього за розділом I	1060	534 334	511 664
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	147 901	113 252
Виробничі запаси	1101	6 972	4 191
Товари	1104	140 929	109 061
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	151 902	175 959
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	31 135	29 692
з бюджетом	1135	0	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
інша поточна дебіторська заборгованість	1139	20 000	19 867
Поточні фінансові інвестиції	1140		
Гроші та їх еквіваленти	1150	2 111	8 908
Готівка	1151	0	0
Рахунки в банках	1152	2 111	8 908
Витрати майбутніх періодів	1160		
Інші оборотні активи	1170		
Усього за розділом II	1180	1 342 672	1 477 663
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1250	1 876 206	1 989 327

Пасив	Код рядка	На початок звітнього	На кінець звітнього
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	132 950	132 950
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	31 531	32 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	558 959	658 141
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	723 440	823 591
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	144 650	89 313
Інші довгострокові зобов'язання	1515	125 225	48 044
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	269 875	137 357
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	287 625	280 625
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	790	117 433
товари, роботи, послуги	1615	530 404	531 126
розрахунками з бюджетом	1620	11 605	12 163
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 852	5 975
розрахунками зі страхування	1625	635	921
розрахунками з оплати праці	1630	2 359	3 154
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		8 597
Поточні забезпечення	1660	3 871	4 477
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	66 792	69 883
Усього за розділом III	1695	904 101	1 028 379
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1 898 206	1 989 327

Керівник

Головний бухгалтер



Войтенко С.В.

Башота О.М.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)

Коди
2020
21509937

Підприємство Промислово-технічна компанія у вигляді товариства
з обмеженою відповідальністю "АГРОМАТ"
(найменування)

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

Форма №2

Код за ДКУД

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 850 192	1 845 277
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-1 460 199	-1 442 063
Валовий :			
прибуток	2090	389 993	403 214
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	86 336	49 426
Адміністративні витрати	2130	-62 037	-54 769
Витрати на збут	2150	-180 865	-172 066
Інші операційні витрати	2180	-10 524	-17 548
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	222 903	208 257
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200	4 942	
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	-99 196	-84 201
Втрати від участі в капіталі	2255	-59	
Інші витрати	2270	-95	-50
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	128 495	124 006
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-22 264	-22 612
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	106 231	101 394
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	106 232	102 142

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	123 833	136 886
Витрати на оплату праці	2505	73 122	54 821
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 148	11 896
Амортизація	2515	41 056	33 108
Інші операційні витрати	2520	114 549	110 906
Разом	2550	367 708	347 617

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Войтенко С.В.

Головний бухгалтер

Башота О.М.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

01.01.2020
21509937

Підприємство

Промислова технічна компанія у вигляді товариства з обмеженою
відповідальністю "АГРОМАТ"
(назменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.**

Код за ДКУД 1801С04

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 147 645	2 137 124
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	578	595
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		56
Надходження від повернення авансів	3020	2 807	6 429
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	261	249
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		84
Надходження від операційної оренди	3040	37 250	37 214
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Інші надходження	3095	1 205	769
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-1 841 875	-1 926 540
Праці	3105	-55 232	-43 467
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-14 881	-11 800
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-85 524	-49 093
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-22 140	-21 765
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-35 869	-6 560
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-27 515	-20 768
Витрачання на оплату авансів	3135		-5 162
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-9 815	-6 567
Інші витрачання	3190	-15 566	-27 932
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	165 853	112 559
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	3 442	2 964
Надходження від отримання:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та місця господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	-10 115	-31 760
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-6 673	-28 796
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	449 560	363 760
Інші надходження	3340	29 985	17 300
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3360	-517 424	-365 065

Сплату дивідендів	3355	-5 428	
Витрачання на сплату відсотків	3360	-91 905	-75 905
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-23 110	-22 344
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-158 322	-82 354
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	858	1 409
Залишок коштів на початок року	3405	8 111	6 650
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-61	52
Залишок коштів на кінець року	3415	8 908	8 111

Керівник
Головний бухгалтер



Войтенко С.В.
Башота О.М.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
21509997		

Підприємство

Промислово-технічна компанія у вигляді товариства з обмеженою
відповідальністю "АГРОМАТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД: 1501016

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Несплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	132 950		0	31 531	558 959	0	0	723 440
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	132 950			31 531	558 959			723 440
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					106 231			106 231
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-15 000			-15 000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				969	-969			0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290					8 920			8 920
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	99 182			100 151
Залишок на кінець року	4300	132 950	0	0	32 500	659 141	0	0	823 591

Керівник

Войтенко С В

Головний бухгалтер

Башота О М.



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів
фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	3
1. Фінансова звітність	4
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід	6
Звіт про зміни капіталу	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9
2. Загальна інформація про підприємство	9
3. Характеристика звітності	9
3.1 Основа складання фінансової звітності	9
3.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	15
3.3 Вплив переходу на МСФЗ	17
3.4 Суттєві положення облікової політики	20
3.5 Перше застосування МСФЗ	28
4. Доходи	28
5. Витрати	29
6. Податок на прибуток	30
7. Основні засоби	30
8. Нематеріальні активи	31
9. Інші необоротні фінансові активи	31
10. Запаси	32
11. Дебіторська заборгованість	32
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
13. Капітал	33
14. Довгострокові зобов'язання	34
15. Поточні зобов'язання	34
16. Забезпечення виплат персоналу	35
17. Операції з пов'язаними сторонами	35
18. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	40
19. Справедлива вартість фінансових інструментів	41
20. Управління фінансовими ризиками	42
21. Події після дати балансу	47
22. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому	47

Власникам ПТК ТОВ «Агромат»

1. Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення ПТК ТОВ «Агромат» (далі - Товариство, Підприємство) на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображає фінансове положення Товариства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Крім того, керівництво несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Товариства, а також запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

2. Фінансова звітність, що підготовлена відповідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та є першою звітністю за МСФЗ, затверджується від імені Генерального директора.

Генеральний директор ПТК ТОВ «Агромат»
24.04.2020 р.

ПТК ТОВ "АГРОМАТ"
ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А
03115, м. Київ
Україна



Валітенко С.В.

**Примітки до фінансових звітів
ПТК ТОВ «Агромат»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.**

1. Фінансові звіти

Фінансові звіти за 2019 рік складені за формами, встановленими Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Зважаючи на те, що дані форми не відповідають за своєю сутністю вимогам, викладеним у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», у письмових примітках ПТК ТОВ «Агромат» (надалі – Підприємство) наводить форми Звітів про фінансовий стан, сукупні доходи, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Надана фінансова звітність ПТК ТОВ «Агромат» за 2019 рік складена згідно і вимогами Міжнародних стандартів, є першою звітністю за МСФЗ.

ПТК ТОВ «Агромат»
Звіт про фінансовий стан
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

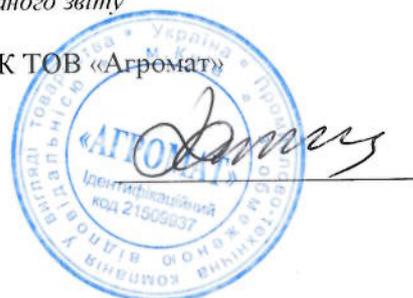
(в тисячах українських гривень)

Примітка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	7 430 359	459 510	366 327
Нематеріальні активи	8 6 533	11 549	3 970
Інші необоротні фінансові активи	9 74 772	63 275	63 237
	511 664	534 334	433 534
Оборотні активи			
Запаси	10 1 243 258	1 141 963	1 027 301
Торгова дебіторська заборгованість	11 175 936	167 969	101 074
Дебіторська заборгованість з бюджетом	11 12	16	1 692
Інша дебіторська заборгованість та оборотні активи	11 49 549	45 813	61 515
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 8 908	8 111	6 150
	1 477 663	1 363 872	1 198 732
УСЬОГО АКТИВИ	1 989 327	1 898 206	1 631 266
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	13 132 950	132 950	132 750
Резерви	13 32 500	31 531	26 736
Нерозподілений прибуток	13 658 141	558 959	468 486
Усього капітал	823 591	723 440	628 172
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	14 137 357	269 875	198 183
	137 357	269 875	198 183
Забезпечення			
Забезпечення виплат персоналу	16 4 477	3 871	3 711
	4 477	3 871	3 711
Короткострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	15 280 625	287 625	248 125
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15 531 126	531 194	474 813
Податок на прибуток до сплати	15 5 975	5 852	5 004
Інші короткострокові зобов'язання	15 206 176	76 349	73 598
	1 023 902	901 020	801 540
Усього зобов'язання	1 165 736	1 174 766	1 003 594
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	1 989 327	1 898 206	1 631 266

Примітки на сторінках 9-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
 « 24 » квітня 2020 року

Генеральний директор
 ПТК ТОВ "АГРОМАТ"
 Проспект Перемоги, будинок 89-А
 03115, м.Київ Україна



ПТК ТОВ «Агромат»

**Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	2019 р.	2018 р.
Дохід	4	1 850 192	1 845 277
Собівартість реалізованої продукції	5	(1 460 199)	(1 442 063)
Валовий прибуток		389 993	403 214
Інші доходи	4	91 278	49 426
Витрати на збут	5	(180 865)	(172 066)
Загальні та адміністративні витрати	5	(72 561)	(71 113)
Інші витрати	5	(154)	(1 254)
Операційний прибуток		227 691	208 207
Фінансові витрати	5	(99 196)	(84 201)
Прибуток до оподаткування		128 495	124 006
Витрати з податку на прибуток	6	(22 264)	(22 612)
Прибуток після оподаткування		106 231	101 394

Примітки на сторінках 9-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
« 24 » квітня 2020 року

Генеральний директор
ПТК ТОВ «АГРОМАТ»
Проспект Перемоги, будинок 89-А
03115, м.Київ Україна



ПТК ТОВ «Агромат»

Звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	Статутний капітал	Резерви	Нерозподілений прибуток (збитки)	Разом
Залишок на 01 січня 2018 року	13	132 750	26 736	468 686	628 172
Надходження за рік	13	200	4 795	-	4 995
Прибутки за період	13	-	-	101 394	101 394
Використання прибутку				(4 795)	(4 795)
Коригування				(6 326)	(6 326)
Всього за рік		200	4 795	90 273	95 268
Залишок на 31 грудня 2018 року		132 950	31 531	558 959	723 440
Надходження за рік	13		969		969
Прибутки за період	13			106 231	106 231
Використання прибутку				(15 969)	(15 969)
Коригування				8 920	8 920
Всього за рік			969	99 182	100 151
Залишок на 31 грудня 2019 року		132 950	32 500	658 141	823 591

Примітки на сторінках 9-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
 « 24 » квітня 2020 року

Генеральний директор
 ПТК ТОВ "АГРОМАТ"
 Проспект Перемоги, будинок 89-А
 03115, м.Київ Україна



ПТК ТОВ «Агромат»

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

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від продажу продукції		2 147 645	2 137 704
Надходження від операційної оренди		37 250	37 204
Надходження від повернення авансів		2 807	6 429
Інші надходження		2 044	1 753
Платежі постачальникам		(1 841 875)	(1 926 540)
Повернення авансів		(9 815)	(6 507)
Виплати працівникам		(55 232)	(43 467)
Сплачений податок на прибуток		(22 140)	(21 765)
Інші податки та обов'язкові платежі		(78 265)	(39 133)
Інші платежі		(16 566)	(33 091)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		165 853	112 559
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		3 442	2 964
інші надходження			
Витрачення на придбання необоротних активів		(10 115)	(31 760)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(6 673)	(28 796)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Отримані позики		449 560	363 760
Інші надходження		29 985	17 200
Погашені позики		(517 424)	(365 065)
Витрати на сплату відсотків		(91 905)	(75 905)
Витрати на сплату дивідендів		(5 428)	
Інші платежі		(23 110)	(22 344)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(158 322)	(82 354)
Чистий рух коштів за період		858	1 409
Залишок коштів на початок року	12	8 111	6 650
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(61)	52
Залишок коштів на кінець року	12	8 908	8 111

Примітки на сторінках 9-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
 « 24 » квітня 2020 року

Генеральний директор
 ПТК ТОВ "АГРОМАТ"
 Проспект Перемоги, будинок 89-А
 03115, м.Київ Україна



Примітки до фінансової звітності ПТК ТОВ «Агромат» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

2. Загальна інформація про підприємство.

ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОМАТ" (ПТК ТОВ "АГРОМАТ")

Дата державної реєстрації: 25.08.1993

Дата запису: 14.12.2004

Ідентифікаційний код: 21509937

Номер запису: 1 072 120 0000 001647

Місцезнаходження: 03115, м.Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А

Види діяльності

КВЕД	Назва
23.31	Виробництво керамічних плиток і плит
46.73	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними обладнанням (основний)
46.74	Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням приладдям до нього
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
47.52	Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах
47.59	Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах
52.10	Складське господарство
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
72.19	Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

3. Характеристика звітності

3.1. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та підготовлена з метою подання порівняльної інформації для першого періоду, який закінчиться 31 грудня 2019 року.

Основа надання фінансової звітності

Цю фінансову звітність Підприємства підготовано відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Відповідно до статті 12 Закону, Підприємства, що контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язані складати та подавати консолідовану фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідно до останнього абзацу пункту 3 статті 14 Закону, Підприємства зобов'язані забезпечувати доступність фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності для ознайомлення юридичних та фізичних осіб за місцезнаходженням цих підприємств.

Відповідно до абзацу 2 пункту 3 статті 14 Закону, Підприємство, як велике підприємство, яке не є емітентом цінних паперів, зобов'язана не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

Ця фінансова звітність включає виключно власні господарські операції Підприємства. Питання визнання інвестицій Підприємства в дочірні підприємства та відповідні суттєві судження розкрито далі у примітці 9. Інші необоротні фінансові активи.

Валюта виміру та представлення

Основою є економічна сутність операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

З 01.01.2019 р. деякі нові МСФЗ стали обов'язковими для застосування. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 01.01.2019 р.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство застосувало МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9) з дати переходу на МСФЗ, тобто, з 01.01.2018 р. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (МСБО 39).

Вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації й оцінки не мали значного впливу на Товариство.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ 15 замінює МСБО 11 "Будівельні контракти", МСБО 18 "Виручка" і відповідні Тлумачення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу який виникає в зв'язку з договорами з покупцями (споживачами).

Стандарт містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації. Відповідно до МСФЗ 15 виручка визнається, коли товари або послуги передаються клієнту, в сумі відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві (споживачу).

Товариство застосувало МСФЗ 15 з дати переходу на МСФЗ, тобто, 01.01.2018 р. використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу:

Товариство застосувало стандарт тільки до тих договорів, які є не виконаними на дату переходу на МСФЗ 15.

При використанні модифікованого ретроспективного підходу сумарний ефект від першого застосування МСФЗ 15 визнається на дату першого застосування в якості коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду (на 01.01.2018 р.). Отже, порівняльна інформація не перераховувалася.

Товариство проаналізувала вплив МСФЗ 15 на його облікову політику та фінансову звітність. На думку управлінського персоналу Товариства, застосування МСФЗ 15 не має значного впливу на фінансову звітність і не потребує коригування нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2018 р.

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді й тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта – тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості та при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними, тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 «Оренда» набув чинності з 01.01.2019 р. Договір в цілому або його окремі компоненти визнаються договором оренди, якщо за цим Договором передається право на контроль використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на винагороду.

МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності (станом на 31.12.2019 р.)

Товариство не прийняло перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

–МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2020 року;

–МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2020 року;

–"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 1 діє з 1 січня 2020 року та Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;

– Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у Міжнародних стандартах фінансової звітності – діє з 1 січня 2020 року;

–МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19 – набирає чинності з 1 червня 2020 року;

–МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;

–МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

–МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

–МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року; –Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

–МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;

–МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;

–МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає в наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигід для інвесторів та інших. Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий"

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда")

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR. Крім того, поправки вимагають від компаній розкриття інвесторам додаткової інформації щодо операцій хеджування, що перебувають під прямим впливом цих невизначеностей, та інших ризиків, спричинених реформою. Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка. Товариство вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у Міжнародних стандартах фінансової звітності

Разом зі зміненою Концептуальною основою, котра стала чинною після її оприлюднення 29 березня 2018 року було також випущено Зміни до посилань на

Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ 22 та ПКТ 32. Не всі зміни, однак, оновлюють вказані стандарти та тлумачення стосовно посилань та цитувань з Концептуальної основи таким чином, щоб вони посилалися на переглянуту Концептуальну основу. Деякі стандарти та тлумачення були оновлені лише так, щоб вказати, на яку Концептуальну основу зроблене посилання (Концептуальна основа, опублікована в 2001 році, Концептуальна основа, опублікована в 2010 році, або Концептуальна основа, опублікована в 2018 році) або щоб вказати, що визначення в певному стандарті не були оновлені відповідно до нових визначень у переглянутій Концептуальній основі. Товариство вважає, що змінені стандарти та тлумачення не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат за зобов'язаннями чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок: уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посылатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання; - уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання; - і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг. Товариство вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення на концептуальну основу

Поправка оновлює посилення у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору з при оцінці чи є договір обтяжливим. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки Товариство готує актив до цільового використання

Натомість Товариство визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 і з можливістю раннього застосування. Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів: - МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ; - МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік оплат, які Товариство включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;

- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;

- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості. Товариство вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Товариство повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які Товариство очікує отримати у майбутньому. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Товариство не прийняло на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, майбутньому.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування майбутньому.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від

групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБС (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Актив з права користування та орендні зобов'язання.

Товариство має певні орендні договори, зокрема з оренди:

- офісних приміщень;
- торговельних приміщень
- складів;
- транспортних засобів;

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 Оренда.

МСФЗ 16 застосовує модель, яка базується на наявності контролю з метою ідентифікації оренди, розрізняючи операції з оренди або договори з надання послуг виходячи з того, чи контролюється актив орендарем.

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку для орендаря і вимагає від орендаря визнавати активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком більше 12 місяців, крім випадків, коли базовий актив має низьку вартість.

Застосовуючи МСФЗ 16, Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе:

- визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16;
- визначення строку оренди та ставки відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідомого періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Для орендних договорів з невизначеним строком Товариство прирівнює тривалість договору до економічного корисного строку експлуатації необоротних активів, які розміщені у орендованому приміщенні та фізично поєднані з ним, або ж прирівнює тривалість договору до середнього типового ринкового строку договору відповідного виду оренди. Той самий економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу з права користування.

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендні зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендні зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

В подальшому, Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з врахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендні зобов'язання переоцінюються, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендні зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Також Товариство використало модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16, та вирішило використати практичний прийом, який дозволяє не переоцінювати чи договір є орендним, або містить оренду на дату першого застосування.

Аналіз впливу МСФЗ 16 на фінансову звітність.

Товариство орендує приміщення для здійснення своєї статутної діяльності. Оренда Товариством визначила як короткотермінову, тому визнає орендні платежі як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Сума майбутнього річного орендного платежу в розмірі 4901 тис. грн. складає 0,25 % від загальної вартості активів підприємства станом на 31.12.2019 р. (1 989 327 тис. грн.) На підставі цього керівництво вважає, що орендні платежі не мають суттєвого впливу на загальний фінансовий стан товариства.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому з розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

3.3. Вплив переходу на МСФЗ

ПТК ТОВ «АГРОМАТ» обрало датою переходу на МСФЗ 01.01.2018 року, (наказ «Про облікову політику» від 02.01.2018 № 1), що відповідає викладеному в листі Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 35210-06-5/32299.

МСФЗ (IFRS) 1 вимагає від компаній, що вперше застосовують МСФЗ, скласти вхідний звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Цей звіт про фінансовий стан є відправною точкою для ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. Згідно з МСФЗ (IFRS) 1, підприємство застосовує уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та впродовж усіх періодів, поданих у її першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ. Ці принципи облікової політики повинні відповідати кожному МСФЗ, що діє на звітну дату (тобто, на 31 грудня 2019 року), для складання першої повної фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ.

До дати переходу на МСФЗ підприємство вело нормативний бухгалтерський облік та складало фінансову звітність у гривнях відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО). Коригування, що є результатом переходу на МСФЗ, відображені як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року.

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Узгодження власного капіталу на 01 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Вплив на фінансовий результат станом на 01 січня 2018 року

Показник	Сума (тис. грн.)
Нерозподілений прибуток у звітності згідно законодавству України	507 994
Коригування вхідних залишків	
1. Нарахування резервів:	
- знецінення основних засобів	(726)
- знецінення запасів	(193 701)
- резерв невикористаних відпусток	(3 871)
2. Витрати майбутніх періодів	(1 689)
3. Втрати від фінансових інвестицій за методом участі в капіталі	(6 614)
4. Списання внаслідок невизнання:	
- кредиторської заборгованості зі строком позовної давності що минув	38 077
5. Списання капіталу в дооцінках на прибуток	129 216
Всього змін при трансформації	(39 308)
Нерозподілений прибуток згідно МСФЗ	468 686

Пояснення до узгодження власного капіталу на 01.01.2018 (трансформація вхідних залишків)

1	Незавершені капітальні інвестиції. Рекласифікація Зменшено на суму залишку. Збільшено первісну вартість: • НМА на 3117 тис. грн. • ОЗ на 17619 тис. грн.
2	ОЗ Знецінення. Резерв знецінення створено на 726 тис. грн.
3	Фінансові інвестиції відображено за методом участі в капіталі. Зменшено на 6614 тис. грн.
4	Запаси Резерв знецінення на облікову вартість 193 701 тис. грн.
5	Короткострокові кредити. Рекласифікація. Перенесено зі статті Короткострокові кредити до статті Довгострокові кредити 117 930 тис. грн.
6	Невідповідність критеріям визнання: кредиторську заборгованість за товари (роботи, послуги) зменшено на суму 38 077 тис. грн.
7	Нараховано забезпечення виплат персоналу суму 3 871 тис. грн. тис. грн.
8	Невідповідність критеріям визнання активом: 1) ПДВ у складі дебіторської та кредиторської заборгованості. - Зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості за рахунок інших поточних зобов'язань 4 410 тис. грн. - Зменшення інших поточних зобов'язань за рахунок інших оборотних активів 9498 тис. грн. - Зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за рахунок інших оборотних активів 945 тис. грн. - 2) Витрати майбутніх періодів: зменшено за рахунок нерозподіленого прибутку - 1689 тис. грн.
9	Невідповідність критеріям визнання: списання капіталу в дооцінках 129 216 тис. грн. на прибуток

Вплив на фінансовий результат станом на 31 грудня 2018 року

Показник	Сума (тис. грн.)
Нерозподілений прибуток у звітності згідно законодавству України	599 013
Вплив трансформації на 01.01.2018 року	(39 308)
Зміни 2018 року	
1. Витрати майбутніх періодів	(883)
2. Дохід від фінансових інвестицій за методом участі в капіталі	38
3. Списання внаслідок невизнання:	
- кредиторської заборгованості зі строком позовної давності що минув	286
- інших оборотних активів	(9)
4. Дисконтування:	
- кредиторської заборгованості	132
5. Резерв на кошти з обмеженим доступом	(312)
Всього змін при трансформації за 2018 рік	(748)
Вплив трансформації на 31.12.2018 року	(40 056)
Нерозподілений прибуток згідно МСФЗ на 31.12.2018	558 957

Пояснення до узгодження власного капіталу на 31.12.2018.

1	Незавершені капітальні інвестиції. Рекласифікація Зменшено на суму залишку. Збільшено первісну вартість ОЗ на 36 957 тис. грн.
2	Фінансові інвестиції відображено за методом участі в капіталі. Збільшено на 38 тис. грн.
3	Короткострокові кредити. Рекласифікація. - «Короткострокові кредити» до статті «Довгострокові кредити» 117 090 тис. грн.; - «Короткострокові кредити» до статті «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» 790 тис. грн.
4	Зобов'язання довгострокові. Дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості - Зменшено на 132 тис. грн. станом на 31.12.2018
5	Невідповідність критеріям визнання: кредиторську заборгованість за товари (роботи, послуги) зменшено на суму 286 тис. грн.
6	Кошти з обмеженим доступом. Рекласифікація. Перенесено у статтю «Інша поточна дебіторська заборгованість» 312 тис. грн. Нараховано 100% резерву на кошти з обмеженим доступом 312 тис. грн.
7	Невідповідність критеріям визнання активом:
	1) ПДВ у складі дебіторської та кредиторської заборгованості. - Зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості за рахунок інших поточних зобов'язань - 2158 тис. грн. - Зменшення інших поточних зобов'язань за рахунок інших оборотних активів -10558 тис. грн. - Зменшення кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги) за рахунок зменшення інших оборотних активів - 153 тис. грн. - Зменшення інших оборотних активів за рахунок нерозподіленого прибутку - 9 тис. грн. 2) Витрати майбутніх періодів: зменшено за рахунок нерозподіленого прибутку - 883 тис. грн.

3.4. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

Підприємством прийняте рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ 1, для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, та відобразити основні засоби за історичною собівартістю.

Підприємство відображає свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2019 року.

Облік основних засобів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 тис. грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 6 тис. грн. списуються на прибутки або збитки, коли стають здатними до використання.

Первісно основні засоби оцінювати за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Витрати на позики, пов'язані безпосередньо з будівництвом кваліфікованого активу, включаються до складу витрат.

Основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікуються як утримувані для продажу.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з дати придбання або, у випадках самостійного будівництва активів, з дати завершення будівництва і доведення активу до готовності його використання.

Найменування	Строк експлуатації, місяців
Будівлі, споруди	600
Споруди, передавальні пристрої, сигналізація, лінії електропередачі, трубопроводи, газові мережі, лінії зв'язку, асфальтні дороги, тротуари, площадки (майданчики?), ангари і т.п.	240
Машини та обладнання, станки, конвеєр, компресор і т.п.	72
Касовий апарат, лічильник валют	84
Електронно-обчислювальні машини, комп'ютери, принтери, сканер, пов'язані з ними програми, комутатори, маршрутизатори, модеми, модулі, джерела безперебійного живлення, стільникові телефони, рації і т.п.	36
Транспортні засоби, автотранспортні засоби, грейдери, паливозаправники і т.п.	72
Сідловий тягач	96
Інструменти, прибори, прибори, інвентар (меблі), сейф, кондиціонер, ксерокс, перфоратор, фотоапарат, холодильник, вивіски, стенди, лайт бокси, палатки, килими і т.п.	60
Інші основні засоби	144

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої

актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Не відносяться до балансової вартості основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Інвестиційна нерухомість

Облік інвестиційної нерухомості та її відображення у фінансовій звітності здійснюється згідно МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна власність".

До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приміщення або частини будівель, що утримуються з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати, та другу частку для використання у процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Інвестиційна нерухомість первісно і в подальшому оцінюється за первісною вартістю за мінусом нарахованої амортизації.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 2 до 20 років. Метод амортизації – пряmlinійний.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності

МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності. При цьому відшкодовувана вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або вартості використання.

Чиста ціна реалізації – це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові кошти.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що не

перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в попередніх роках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання

Потенційного збитку від зменшення корисності активів, підприємство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Облік активів, що призначені для продажу, здійснюється згідно вимог МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Облік запасів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, товари, інші.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації. Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;
- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- витрат на транспортування, навантаження - розвантаження;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції та матеріалів.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцезнаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

Собівартість при вибутті усіх видів запасів визначається із застосуванням формули FIFO («перше надходження — перший видаток»). Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Резерви на знецінення запасів визнаються виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Запаси, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях, знецінено шляхом створення резерву. Облік їх ведеться відповідно Листа МФУ від 19.01.2015 р. № 31-11420-08-10/1373.

Фінансові інструменти та інвестиції

Облік фінансових інструментів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», який замінив діючий раніше МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Визнавати фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу - акції з відсотком володіння до 20%;
- інвестиції, утримувані до погашення - облігації та векселя;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінене за амортизованою вартістю - кредити банків, довгострокова заборгованість.

Під час первісного визнання фінансові активи й зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні ринкові дані інструменту.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити й дебіторська заборгованість, а також активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю.

Амортизована собівартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за винятком збитків від знецінення, якщо такі є.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за визначеною процентною ставкою.

Дебіторська заборгованість

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. (з урахуванням вимог МСБО (IAS) № 36 «Знецінення активів»).

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку Підприємства, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У раз неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображених у балансі.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Кредиторська заборгованість

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) заборгованість. Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює дисконтованій сумі платежів.

Непроцентні заборгованості

У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка (обчисленою при первісному визнанні).

Перерахунок вартості здійснюється на дату річної звітності. В проміжній фінансовій звітності (квартальній) відображається $\frac{1}{4}$ сума річної суми дисконтування щокварталу нарастаючим підсумком. При достроковому погашенні сума дисконту визнається у прибутках чи збитках в періоді погашення.

При визначенні процентної ставки при первісному визнанні підприємство як ставку ефективного відсотку застосовує ринкову ставку по кредитах, яка наводиться за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial-data-sector-financial>.

При визначенні ставки враховувалось те, що підприємство має низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає свої зобов'язання за конкретним зобов'язанням. Це пояснюється специфікою господарювання підприємства, специфікою галузі

Довгострокові кредити банків

Довгострокові кредити відображаються у балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов і виду кредиту.

Теперішня вартість дорівнює номінальній вартості, якщо відсотки за кредитом відповідають ринковим. Тобто, якщо кредитна ставка за договором відповідає ринковим ставкам в період отримання кредиту, фінансове зобов'язання визнаються первісно за сумою, що дорівнює основній сумі, котра підлягає сплаті при погашенні.

Дисконтування застосовується за умов, коли відсоткова ставка кредиту суттєво менше ринкової. Суттєвим вважається відхилення понад 20% від ринкової ставки. При визначенні процентної ставки при первісному визнанні підприємство як ставку ефективного відсотку застосовує ринкову ставку, яка наводиться за посиланням [https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial](https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial-data-sector-financial).

Для кредитів як фінансових зобов'язань з плаваючою ставкою періодична переоцінка грошових потоків змінює ефективну ставку відсотка з метою відображення змін ринкових ставок відсотка.

Перерахунок вартості здійснюється на дату річної звітності без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів та їх еквівалентів включено: готівка в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Виплати працівникам

Облік виплат працівникам та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО (IAS) № 19 «Винагорода працівникам».

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток.

Пенсійні зобов'язання

Підприємство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Дана система вимагає від роботодавця поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. У фінансовому звіті про прибутки та збитки ці витрати відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникам.

Дивіденди

Дивіденди вираховуються з величини нерозподіленого прибутку від моменту затвердження їх суми на загальних річних зборах власників.

Умовні зобов'язання та активи

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

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховуються за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються в разі урахування ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до (IAS) 24 " Розкриття інформації про зв'язані сторони", зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства, учасники підприємства та його керівник.

Звітність за сегментами

Первинна сегментація господарської діяльності підприємства – сегментація за типом діяльності, вторинна – географічна сегментація.

Первинна сегментація за типом діяльності здійснюється на підставі управлінської структури і структури внутрішньої звітності. Згідно вимогам МСФО (IFRS) 8 інформація про сегментах розкривається в розрізі компонентів підприємства, результати діяльності яких керівництво контролює і аналізує при прийнятті ним операційних рішень. Такі компоненти (операційні сегменти) визначаються на основі внутрішніх звітів, які регулярно аналізуються головною відповідальною особою підприємства – генеральним директором підприємства, що приймає операційні рішення при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці результатів їх діяльності.

В результаті діяльності сегменту до активів і зобов'язань включаються статті, які безпосередньо відносяться до сегменту і розподіляються на підставі обґрунтованих оцінок. Не розподіляється між сегментами вартість інвестицій, позик, кредитів, доходів та витрат, що до них відносяться, доходів та витрат, пов'язаних з управлінням підприємством, активів та зобов'язань з податку на прибуток.

На дату складання фінансової звітності сегменти не визначено

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

3.5. Перше застосування МСФЗ

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ (IFRS) 1, для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2017 року у перехідному балансі. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

4. Доходи

Склад доходів у звітному періоді:

Стаття доходу	(тис. грн.)	
	2019 р.	2018 р.
Дохід від реалізації продукції, послуг	1 850 192	1 845 277
Інші доходи	91 278	49 426
Усього	1 941 470	1 894 703

Склад інших доходів

Стаття доходу	(тис. грн.)	
	2019 р.	2018 р.
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	372	279
Продаж оборотних активів	2 956	2 471
Дохід от операційної оренди активів	31 042	31 011
Дохід від операційної курсової різниці	10 292	13 279
Доходи від списання кредиторської заборгованості	37 356	172
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	-	84
Інші операційні доходи	4 318	2 139
Дохід від участі в капіталі	4 942	-
Всього	91 278	49 426

5. Витрати

Склад витрат у звітному періоді:

Стаття витрат	(тис. грн.)	
	2019 р.	2018 р.
Собівартість реалізованої продукції	1 460 199	1 442 061
Витрати на збут	180 865	172 061
Загальні та адміністративні витрати	72 561	71 113
Інші витрати	154	1 254
Фінансові витрати	99 196	84 201
Витрати з податку на прибуток	22 264	22 611
Всього	1 835 239	1 793 301

Загальні та адміністративні витрати

Стаття витрат	(тис. грн.)	
	2019 р.	2018 р.
Адміністративні витрати	62037	54 764
Інші	10 524	16 349
Всього	72 561	71 113

Витрати на збут

Стаття витрат	(тис. грн.)	
	2019 р.	2018 р.
Матеріальні витрати	32 397	41 148
Витрати на персонал	33 157	25 345
Витрати на соціальні заходи	7 247	5 547
Витрати на транспортування	50 335	55 966
Інші витрати	57 729	44 060
Всього	180 865	172 066

Фінансові витрати

Стаття витрат	(тис. грн.)	
	2019 р.	2018 р.
Проценти за кредит	97 548	82 456
Інші фінансові витрати	1 648	1 745
Всього	99 196	84 201

6. Податок на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Ставка податку на прибуток у 2018-2019 роках встановлена на рівні 18 %.

Сума витрат з податку на прибуток за 2018 рік склала 22 612 тис. грн., за 2019 рік – 22 264 тис. грн.

7. Основні засоби

Відповідно до Г8 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може встановити доцільну собівартість за попередніми ЗПБО для деяких або всіх своїх активів та зобов'язань, оцінюючи їх за їхньою справедливою вартістю на одну певну дату, внаслідок такої події, як приватизація або початкова відкрита пропозиція.

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ 1, для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби за справедливою вартістю, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на 31 грудня 2017 року у перехідному балансі.

Така справедлива вартість була прийнята підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ. Тобто основні засоби Підприємство відображає за історичною вартістю (складається із ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Здійснено рекласифікацію статті «Незавершені капітальні інвестиції» до статті «Основні засоби» на дату переходу на МСФЗ в сумі 17 619 тис. грн., на 31.12.2018 – в сумі 36 957 тис. грн., на 31.12.2019 – в сумі 3084 тис. грн.

Створено резерв знецінення основних засобів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях, в сумі 726 тис. грн.

Динаміка вартості основних засобів та амортизації:

(тис. грн)

Показник	Група основних засобів						Всього
	Земельні ділянки	Нерухомість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	
Первинна вартість							
31.12.18	9 160	314 110	24 700	154 721	49 617	36 957	589 265
Резерв		(726)					(726)
31.12.18	9 160	313 384	24 700	154 721	49 617	36 957	588 539
Надходж		879	952	387	4 763	11 785	18 766
Вибуття	3 436	0	4067		301	45 658	53 462
31.12.19	5 724	314 263	21 585	155 108	54 079	3 084	553 843
Амортизація та знецінення							
31.12.18		71 905	19 352	57 575	35 764		184 596
Нараховано		6 947	2749	17 253	5 009		31 958
Знецінення							
Вибуття		0	3 633		299		3932
31.12.19		78 852	18 468	74 828	40 474		212 622
Чиста балансова вартість							
31.12.18	9 160	241 479	5 348	97 146	13 853	36 957	403 943
31.12.19	5 724	235 411	3 117	80 280	13 605	3 084	341 221

За звітний період не було придбання основних засобів в результаті придбання бізнесу.

За звітний період не було зменшення або збільшення вартості основних засобів у результаті переоцінок або зменшення корисності, визнаних або сторнованих в іншому сукупному доході.

Станом на 31.12.2019 року є основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань :

Група основних засобів	Оціночна вартість 03 грн.
Нерухомість	297 214 301
Земельна ділянка	1 143 709
Транспорт	17 800 577

За звітний період будівництва основних засобів, контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів не проводилось.

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан основних засобів представлені у таблиці.

Показник	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Вартість основних засобів, у тому числі	430 359	459 510	366 327
Первісна вартість	653 195	618 594	526 749
Знос	(225 194)	(195 315)	(177 315)
Резерв знецінення	(726)	(726)	(726)
Рекласифікація статті «Незавершене будівництво»	3 084	36 957	17 619

8. Нематеріальні активи

Здійснено рекласифікацію статті «Незавершені капітальні інвестиції» до статті «Нематеріальні активи» на дату переходу на МСФЗ в сумі 3 117 тис. грн.

Зведені дані щодо відображення нематеріальних активів відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан представлені у таблиці.

Показник	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Вартість нематеріальних активів, у тому числі	6 533	11 549	3 970
Первісна вартість	18 612	16 392	3 314
Знос	(12 079)	(4 843)	(2 461)
Рекласифікація статті «Незавершене будівництво»	-	-	3 117

9. Інші необоротні фінансові активи

Фінансові інвестиції обліковано за методом участі в капіталі. Об'єкти інвестування та частка в статутному капіталі наведено в таблиці.

Вартість фінансових активів склала відповідно:

- 01.01.2018 63 237 тис. грн.
- 31.12.2018 63 275 тис. грн.
- 31.12.2019 74 772 тис. грн.

Перелік інвестицій за методом участі в капіталі

Емітент корпоративних прав	Частка в СК, %
ТОВ «Агромат-Логістик»	100,000
ТОВ «Агромат склад»	97,040
ТОВ «Аніта»	100,000
ТОВ «Вектор-Петрол»	75,796
ПП «Райагропостач»	100,000

10. Запаси

На відповідну дату балансу (01.01.2018 р.) здійснено коригування вартості запасів шляхом нарахування резерву у зв'язку зі знеціненням на суму 193 701 тис. грн., у т.ч.:

- запаси, по яких відсутній рух протягом двох років, - 1 822 тис. грн.
- запаси, що залишилися на тимчасово окупованих територіях, - 191 879 тис. грн.

Зведені дані щодо відображення запасів відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан представлені у таблиці

Стаття запасів	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Запаси, у т.ч.	1 243 258	1 141 963	1 027 301
Виробничі запаси	6 019	8 795	10 835
Товари	1 430 940	1 326 869	1 210 167
Резерв знецінення	(193 701)	(193 701)	(193 701)

11. Дебіторська заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Стаття	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість	175 936	167 969	101 074
Дебіторська заборгованість бюджету	12	16	1 692
Інша дебіторська заборгованість	49 549	45 813	61 515

Торгівельна дебіторська заборгованість

Стаття	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	175 936	167 969	101 074
- первісна вартість	176 510	168 467	101 706
- резерв сумнівних боргів	(574)	(498)	(632)

Інша дебіторська заборгованість

Стаття	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інша дебіторська заборгованість	49 549	45 813	61 515
- за виданими авансами	29 692	31 735	36 909
- інша поточна дебіторська заборгованість	19 857	14 078	24 606

Зміни резерву сумнівних боргів

Резерв на іншу дебіторську заборгованість	(тис. грн.)	
	2019	2018
Резерв на початок періоду	498	632
Списання активів за рахунок резерву	(418)	(485)
Збільшення резерву	494	351
Резерв на кінець періоду	574	498

Очікувані терміни погашення заборгованості наведені у примітці 20.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки коштів на рахунках у банках, які знаходяться в стані ліквідації, станом на 31.12.2018 р. склали 312 тис. грн.:

№	Банк	МФО	Сума, грн.
1	ПАТ «БАНК ФОРУМ»	322948	311 817,83
	Всього		311 817,83

Проведено рекласифікацію – перенесено у статтю «Інша поточна дебіторська заборгованість». Нараховано 100% резерву на кошти з обмеженим доступом в сумі 312 тис. грн.

Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства склали:

Грошові кошти	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Готівка в касах	6	5	7
Поточні рахунки у національній валюті	8 180	7 902	5 358
Поточні рахунки в іноземній валюті	722	204	1 285
Всього	8 908	8 111	6 650

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Стаття	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість	175 936	167 969	101 074
Дебіторська заборгованість бюджету	12	16	1 692
Інша дебіторська заборгованість	49 549	45 813	61 515

Торгівельна дебіторська заборгованість

Стаття	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	175 936	167 969	101 074
- первісна вартість	176 510	168 467	101 706
- резерв сумнівних боргів	(574)	(498)	(632)

Інша дебіторська заборгованість

Стаття	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інша дебіторська заборгованість	49 549	45 813	61 515
- за виданими авансами	29 692	31 735	36 909
- інша поточна дебіторська заборгованість	19 857	14 078	24 606

Зміни резерву сумнівних боргів

Резерв на іншу дебіторську заборгованість	(тис. грн.)	
	2019	2018
Резерв на початок періоду	498	632
Списання активів за рахунок резерву	(418)	(485)
Збільшення резерву	494	351
Резерв на кінець періоду	574	498

Очікувані терміни погашення заборгованості наведені у примітці 20.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки коштів на рахунках у банках, які знаходяться в стані ліквідації, станом на 31.12.2018 р. склали 312 тис. грн.:

№	Банк	МФО	Сума, грн.
1	ПАТ «БАНК ФОРУМ»	322948	311,817,83
	Всього		311 817,83

Проведено рекласифікацію – перенесено у статтю «Інша поточна дебіторська заборгованість». Нараховано 100% резерву на кошти з обмеженим доступом в сумі 312 тис. грн.

Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства склали:

Грошові кошти	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Готівка в касах	6	5	7
Поточні рахунки у національній валюті	8 180	7 902	5 358
Поточні рахунки в іноземній валюті	722	204	1 285
Всього	8 908	8 111	6 650

13. Капітал

Склад власного капіталу

Показник	(тис. грн.)		
	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.	01.01.2018р.
Статутний капітал			
Резерви	132 950	132 950	132 750
Нерозподілений прибуток	32 500	31 531	26 736
Всього	658 141	558 959	468 686
	823 591	723 440	628 172

Статутний капітал

Станом на 01 січня 2018 р., на 31 грудня 2018 р., 31 грудня 2019 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ТОВ «Агромат» складає 130 млн. грн.
 По статті «Статутний капітал» відображено як зареєстрований капітал, так і внески засновників до незареєстрованого капіталу:

Показник	(тис. грн.)		
	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.	01.01.2018р.
Обліковано, у т.ч.			
- зареєстрований капітал	132 950	132 950	132 750
- внески до незареєстрованого капіталу	130 000	130 000	130 000
	2 950	2 950	2 750

Капітал у дооцінках

Проведено рекласифікацію.

Капітал у дооцінках віднесено на нерозподілений прибуток в сумі 129 216 тис. грн.

Нерозподілений прибуток

За 2018 рік отримано прибуток у сумі 101 394 тис. грн.

За 2019 рік отримано прибуток у сумі 106 231 тис. грн.

14. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання (довгостроковий кредит, за яким ставка суттєво нижче ринкової) оцінено за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість розрахована з використанням методу ефективної процентної ставки. Як ставку ефективного відсотку, застосовано ринкову ставку, яка наводиться за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial-data-sector-financial>

Зменшено заборгованість за довгостроковим кредитом :

1) станом на 31.12.2018 – на суму 132 тис. грн.,

3) станом на 31.12.2019 – на суму 84 тис. грн.

Зведені дані щодо відображення довгострокових зобов'язань відповідно до МСФО звіті про фінансовий стан представлені у таблиці.

Стаття	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові кредити банків	89 313	205 042	172 669
Інші довгострокові зобов'язання	48 044	64 833	25 514
Всього	137 357	269 875	198 183

Станом на 31.12.2018 року довгостроковий кредит банку у сумі 87 564 тис. грн. – це довгостроковий кредит банку АТ Прокредит банк, 520 тис. грн. – довгостроковий кредит банку ПАТ КБ Глобус

49 950 тис. грн. - довгостроковий кредит банку АТ Укрексімбанк, 67 008 тис. грн. - довгостроковий кредит банку ПАТ ПУМБ

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2018 року у сумі 64 608 тис. грн. - довгострокові зобов'язання за договором фінансового лізингу з ТОВ «Сканія Кредит Україна», 225 тис. грн. - довгострокові зобов'язання за договором фінансового лізингу з ТОВ «РАЙФФАЙЗЕН ЛІЗИНГ АВАЛЬ».

Станом на 31.12.2019 року довгостроковий кредит банку у сумі 89 313,0 тис. грн. - це довгостроковий кредит банку АТ Прокредит банк.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2019 року у сумі 48 044,0 тис. грн. - довгострокові зобов'язання за договором фінансового лізингу з ТОВ «Сканія Кредит Україна».

Очікувані терміни погашення зобов'язань наведені у примітці 20.

15. Поточні зобов'язання

Склад поточних зобов'язань

Показник	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Процентні кредити та позики	280 625	287 625	248 125
Торгова заборгованість	531 126	531 194	474 813
Податок на прибуток до сплати	5 975	5 852	5 004
Інші короткострокові зобов'язання	206 176	76 349	73 598

Інші короткострокові зобов'язання

Показник	(тис. грн.)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
За довгостроковими зобов'язаннями	117 433	790	-
За розрахунками з бюджетом	6 188	5 753	1 391
За розрахунками зі страхування	921	655	557
За розрахунками з оплати праці	3 154	2 359	1 883
Інші поточні зобов'язання	78 480	66 792	69 767
Всього:	206 176	76 349	73 598

З короткострокових зобов'язань станом на 31.12.2018 рік можна виділити поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі: 790 тис. грн. перед АТ Прокредит банк.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 рік містять в собі аванси отримані на суму 62 881 тис. грн, та інші поточні зобов'язання у сумі 3 911 тис. грн.

З короткострокових зобов'язань станом на 31.12.2019 рік можна виділити поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумах: 248 тис. грн. перед ПАТ КІ: Глобус, 49 338 тис. грн. перед АТ Укрексімбанк, 67 930 тис. грн. - перед ПАТ ПУМБ.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 рік містять в собі аванси отримані на суму 63 903 тис. грн., та інші поточні зобов'язання у сумі 14 642 тис. грн.

Очікувані терміни погашення зобов'язань наведені у примітці 20.

16. Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу складаються з резерву на оплату відпусток у майбутньому.

Показник	(тис. грн.)	
	2019	2018
Залишок на початок періоду	3 871	3 871
Залишок на кінець періоду	4 477	3 871

17. Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються 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 (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

До таких осіб належать усі підприємства, які контролюються ПТК ТОВ «Агромат» прямо та/або опосередковано, учасники та керівник.

Пов'язаною стороною підприємства є юридичні особи :

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ „Агромат- Декор”	33600569	м.Київ, пр. Перемоги, 89- А	СВЕРТОКА ВАЛЕРІЙ АНДРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00
2	ТОВ „АГРОМАТ- ТУР”	35223025	м.Київ, пр. Перемоги, 89- А	ЛИСЕНКО ОЛЕНА АНАТОЛІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4216,8,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12033,33 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12033,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1684,20 РЕВА О. М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12033,00
3	ТОВ „АГРОМАТ- ТРАНС”	35520737	с. Чайки, вул. В. Чайки, 8	АНДРУШКО ЛІЛЯ ОЛЕЙЗВІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5175,75 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2060,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75
4	ТОВ „АГРОМАТ- ОБОЛОНЬ”	35909270	м.Київ, пр. Перемоги, 89- А	ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИ Ч	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 65325,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 186225,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 186225,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 26000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 186225,00
5	ТОВ „АГРОМАТ- СХІД”	35417130	м.Київ, пр. Перемоги, 89- А	СНДОРЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 391950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 156000,00

ПРОМислово-технічна компанія у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю "АГРОМАТ"
 цю звітність, що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності
 що завершився 31 грудня 2019 року

				РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00
ТОВ "АГРОМАТ-СКЛАД"	33789476	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУЩЕЛЮК І.І. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00 ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОМАТ", Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9855442,50 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00
ТОВ "АГРОМАТ-ЛОГІСТИК"	36038272	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	АНДРУШКО ЛІЛІЯ ОЛЕЙЗІВНА	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОМАТ", Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 40870905,00
ТОВ "АГРОМАТ-СПА"	36546562	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЧУМАК ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6281,25 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РУЩЕЛЮК Н.І. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25
ТОВ "Асоціація кераміки"	32530009	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЛАБУНЕЦЬ ІОРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100500,00 РУЩЕЛЮК Н.І. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 40000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00
ТОВ "Ділова жінка-ЛТД"	21476936	м.Київ, Симиренка, буд.25, кв.18	РУЩЕЛЮК НАДІЯ ПЕТРИВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25 РУЩЕЛЮК Н.І. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25
ТОВ "Діалог-Сервіс"	33202663	м. Чорноморськ, смт. Олександрівка, вул.Перемоги, 2-г	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	РУЩЕЛЮК Н.І. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 108000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 271350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00

12	ТОВ „Керкомат”	24218152	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТИНИ ЧАЙКИ, будинок 2	АРТЕМЕНКО МАКСИМ ЮРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 788000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 БАЩОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1979850,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00
13	ТОВ „Керама Експо”	37394922	м. Київ, вул. Святошинська, 1	БЛНОВ ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ	БАЩОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92,67 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 36,88 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15
14	ТОВ „РА ЕМА”	20055285	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	МОХОПЬКО ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10067,20 БАЩОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25293,84 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32
15	ТОВ „САНОВ”	35327283	м. Львів, вул. Городоцька, 357, к.4	МАРЦІНКОВСЬКИ І ПЕТРО ІГОРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 437976,00 БАЩОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100414,70 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10
16	ТОВ „Справа”	31084431	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	СЕМБІНКО ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1192,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 БАЩОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2994,90 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70
17	ТОВ „Укрмаркет”	21603257	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	НЕТРЕБА ДМИТРО СЕРГІЙОВИЧ	ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 БАЩОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 281400,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 112000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00
18	ТОВ „АНІТА”	23519710	с. Чайки, вул. В. Чайки, 2	ГОМЕНЮК ДМИТРО ОЛЕГОВИЧ	ПРОМІСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОМАТ". Код ЄДРПОУ: 21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100000,00

19	ТОВ „Парфум“	1552486	м.Київ, вул. Святошинська, 1	КОБЕЦЬ СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 206325,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 518395,50
20	ТОВ „РЕІ-Транс“ ЛТД	20592126	с. Чайки, вул. В.Чайки, 10	ГРАБОВИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 356775,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 142000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00
21	ГП „РАЙАГРОПОСТАЧ“	903601	Новоград-Волинський р-н, с. Наталівка, вул. Промислова, 1	ГРИГОРСЬ АНАТОЛІЙ ІВАНОВИЧ,	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОМАТ", Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100000,00
22	ТОВ "ВЕКТОР-ПЕТРОЛ"	40499236	Житомирська обл., Новоград-Волинський р-он, с. Наталівка, вул. Промислова, 3	СФІМЕЦЬ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОГРАДНАФТОТРЕЙД", Код ЄДРПОУ:41460875, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1500850,00 ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОМАТ", Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4700000,00

Фізичні особи:

Пов'язана особа	Критерії віднесення	
	Доля в статутному капіталі ПТК ТОВ АгромаТ	Сума внеску
Рева Оксана Миколаївна	29%	37 245 000
Войтенко Сергій Володимирович	29%	37 245 000
Тадай Анатолій Арсенович	29%	37 245 000
Башота Ольга Михайлівна	10%	13 065 000
Рушелюк Надія Петрівна	4%	5 200 000
Войтенко Сергій Володимирович	Керівник	

У звітному періоді операції з пов'язаними сторонами на особливих умовах не здійснювались.

Всі операції з пов'язаними сторонами проведені в рамках нормальних ринкових умов і вимог, відображені в обліку відповідно до застосовних принципів складання звітності.

Залишки по операціям з пов'язаними сторонами:

№	Найменування	ЄДРПОУ	Дт		Кт	
			31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3				
1	ТОВ „Агрома-Декор”	33600569	4781	5875	602	0
2	ТОВ „АГРОМАТ-ТУР”	35223025	37	118	0	0
3	ТОВ „АГРОМАТ-ТРАНС”	35520737	19	8	0	0
4	ТОВ „АГРОМАТ-ОБОЛОНЬ”	35909270	0	0	0	0
5	ТОВ „АГРОМАТ-СХІД”	35417130	2408	2408	0	0
6	ТОВ "АГРОМАТ-СКЛАД"	33789476	261	425	0	0
7	ТОВ „АГРОМАТ-ЛОГІСТИК”	36038272	0	0	0	0
8	ТОВ „АГРОМАТ-СПА”	36546562	2997	2854	103	4
9	ТОВ „Асоціація кераміки”	32530009	0	0	13	6
10	ТОВ „Ділова жінка-ЛТД”	21476936	0	0	0	0
11	ТОВ „Діалог-Сервіс”	33202663	0	56	1229	139
12	ТОВ „Керкомат”	24218152	0	21	0	0
13	ТОВ „Керама Експо”	37394922	0	0	0	0
14	ТОВ „РА „ЕМА”	20055285	16	3	935	84
15	ТОВ „САНОВ”	35327283	1518	450	5407	422
16	ТОВ „Справа”	31084431	0	0	650	45
17	ТОВ „Укрмаркет”	21603257	1669	1345	0	0
18	ТОВ „АНІТА”	23519710	2198	1304	6838	828
19	ТОВ „Парфум”	1552486	0	0	0	0
20	ТОВ „РЕП-Транс” ЛТД	20592126	0	0	2379	216
21	ПП „РАЙАГРОПОСТАЧ”	903601	103	694	252	0
22	ТОВ "ВЕКТОР-ПЕТРОЛ"	40499236	0	0	0	13
			16007	15561	18408	1761

Станом на 31.12.2019 року залишки по операціям з пов'язаними фізичними особами відсутні.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає: Генеральний директор, Директор з економіки, Директор із зв'язків з громадськістю, Головний бухгалтер, Директор з фінансових питань, Виконавчий директор. У 2018 році витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати у сумі 1908 тис. грн. у 2019 – 2312 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 р. заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу відсутня.

18. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

Операційна діяльність Підприємство пов'язана з певними фінансовими ризиками, включаючи вплив змін ринкових цін на ресурси, зміни обмінних курсів валют.

Відсотковий ризик

Підприємство залучає банківські кредити переважно за ринковими ставками. Тому керівництво вважає, що Підприємство зазнавало помірною відсоткового ризику у 2019 році.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги.

Резерв сумнівних боргів нараховано внаслідок наявності заборгованості, яка викликає сумніви щодо її оплати. Керівництво вважає, що у Підприємства є певні ризики збитків по цій заборгованості, але вони несуттєві для цієї фінансової звітності.

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Загальні економічні умови

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2019 році, збройним конфліктом на сході країни. Незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати на сході країни, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на даний момент.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, ресурсні платежі, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють податки, часто змінюються, а їх положення не завжди чіткі або не розроблені. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні.

У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності підприємство має справу із судовими позовами та претензіями.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Страховання

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

19. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Основні категорії фінансових інструментів :

	31.12. 2019 р.	31.12.2018 р.
		(тис. грн.)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	225 485	213 782
Грошові кошти	8 908	8 111
Усього фінансові активи	234 393	221 893
в тому числі з пов'язаними сторонами	16 007	15 561
Довгострокові запозичення	-137 357	-269 875
Поточна заборгованість за запозиченнями	-280 625	-287 625
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-531 126	-531 194
Інші поточні зобов'язання	-206 176	-76 349
Усього фінансові зобов'язання	-1 155 284	-1 165 043
в тому числі з пов'язаними сторонами	-18 408	-17 612
Чиста вартість	-920 891	-943 150
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами	-918 490	-941 099

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Підприємства є валютний, кредитний, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

20. Управління фінансовими ризиками.

Управління ризиками: цілі та політика

Підприємство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язано з використанням фінансових інструментів. Головними видами ризиків є валютний ризик, ринковий ризик, кредитний ризик. Ризик зміни ставки відсотків та ризик ліквідності.

- **Валютний ризик** – це ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Підприємство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Підприємство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Підприємства намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Підприємство чутливе до ризику зміни ринкових курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості перед іноземними постачальниками та договорів фінансової оренди, які були укладені в національній валюті з прив'язкою до курсу іноземної валюти. Нижче представлено та розкрито чутливість до ризику зміни валютних курсів.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах

Євро	31.12. 2019 р.	31.12. 2018 р.
Торгова та інша дебіторська заборгованість	571 695	139 258
Грошові кошти та їх еквіваленти	721 845	142 166
Усього: Фінансові активи	1 293 540	281 424
Довгострокові запозичення	0	0
Поточна заборгованість та запозичення	0	0
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-383 368	-1 447 834
Інші поточні зобов'язання	0	0
Усього: Фінансові зобов'язання	-383 368	-1 447 834
Чиста вартість	910 172	-1 166 410
Долар США	31.12. 2019 р.	31.12. 2018 р.
Торгова та інша дебіторська заборгованість	32 123	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0
Усього: Фінансові активи	32 123	0
Довгострокові запозичення	0	0
Поточна заборгованість та запозичення	0	0
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-1 112 610	-1 833 765
Інші поточні зобов'язання	0	0
Усього: Фінансові зобов'язання	-1 112 610	-1 833 765
Чиста вартість	-1 080 487	-1 833 765

• **Аналіз чутливості**

Наведені далі данні деталізують чутливість Підприємства до зміцнення української гривні відносно долара США. Євро на 10% . Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

Станом на	31.12.2019		31.12.2018	
	Євро	Долар	Євро	Долар
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	-531 762	-2 635 350	-4 123 380	-4 587 473

Аналіз застосовується до монетарних статей, визначених у відповідних валютах на дату балансу.

• **Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або клієнтськими договорами. Це призводить до фінансових витрат. Підприємство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності. Підприємство прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Підприємство контролює та аналізує в кожному конкретному випадку, і виходячи із статистики повернення позик, керівництво вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позичальників по відношенню до Підприємства.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину схильних до кредитного ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику відповідно:

	31.12.2019	31.12.2018
Торгова та інша Дт заборгованість	225 485	213 782
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 908	8 111
Усього фінансові активи	234 393	221 893

(тис. грн.)

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі.
 Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

Політика підприємства з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Підприємство в основному розміщені на рахунках провідних українських банків з солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року Підприємством було визнано дохід від реалізації трьох найбільшим покупцям на суму 665 767 тис. грн., 101 700 тис. грн., 26 585 тис. грн., що становить 35% усієї реалізації. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року Підприємством було визнано дохід від реалізації трьох найбільшим покупцям на суму 779 735 тис. грн., 97 112 тис. грн., 34 268 тис. грн., що становить 40% усієї реалізації.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року Підприємством було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 501 258 тис. грн., 349 130 тис. грн., 135 268 тис. грн., що становить 49% від загального обсягу поставок. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року Підприємством було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 591 782 тис. грн., 328 129 тис. грн., 134 814 тис. грн., що становить 51% від загального обсягу поставок.

• Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Підприємство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Підприємство використовує процес докладного бюджетування і прогноз, грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Відповідно до планів Підприємства. Потреби в оборотних коштах задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності, а також шляхом позик, якщо грошових потоків від операційної діяльності є недостатні.

Очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів

	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
(тис. грн.)				
31.12.2018				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	167 969	134 375	33 594	
Інша дебіторська заборгованість та оборотні активи	45 813	4 581	38 941	2 291
Усього фінансові зобов'язання	213 782	138 957	72 535	2 291

	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2019				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	175 936	140 749	35 187	
Інша дебіторська заборгованість та оборотні активи	49 549	4 955	42 117	2 477
Усього фінансові зобов'язання	225 485	145 704	77 304	2 477

	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2018 грн. тис.				
Довгострокові запозичення	269 875			269 875
Поточна заборгованість за запозиченнями	287 625		287 625	

Торгова та інша кредиторська заборгованість	531 194	231 000	300 194	
Інші поточні зобов'язання	76 349		76 349	
Усього фінансові зобов'язання	1 165 043	231 000	664 168	269 875

	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2019 грн. тис.				
Довгострокові запозичення	137 357			137 357
Поточна заборгованість за запозиченнями	280 625		280 625	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	531 126	150 000	381 126	
Інші поточні зобов'язання	206 176		206 176	
Усього фінансові зобов'язання	1 155 284	150 000	867 927	137 357

- Ризик зміни процентних ставок**

Ризик зміни процентних ставок є ризик того, що на фінансові результати Підприємство матиме несприятливий вплив зміни процентних ставок. Зміна процентних ставок, за інших незмінних, призведуть до наступних змін прибутку до оподаткування:

	Збільшення/зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2018 р.		
Зміна	1%	3 710 536
Зміна	-1%	-3 710 536
За рік, що закінчився 31.12.2019 р.		
Зміна	1%	4 389 642
Зміна	-1%	-4 389 642

- Управління капіталом**

Підприємство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням є забезпечення можливості продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство, з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку.

Політика Підприємства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Підприємству до ринків капіталу.

	31.12.2019	31.12.2018
Власний капітал	823 591	723 440
Запозичення	624 158	633 849
Співвідношення власних та запозичених коштів	76%	88%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	609 516	612 692
співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	74%	85%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Підприємства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, настроїв ринку або стратегії його розвитку.

21. Події після дати балансу

Після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Підприємства, та які б необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.

22. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

В кінці 2019 року з Китаю вперше прийшла інформація про коронавірус (COVID-19). У перші місяці 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив став набирати силу.

Хоча на дату випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще розвивається, на теперішнього моменту відсутній негативний вплив на продажі або ланцюг поставок Товариства.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 1 квартал 2020 року склав 427 642 тис. грн., що на 6,8 % більше, ніж у 1 кварталі 2019 року.

Товариство, у відповідь на ці виклики, здійснило наступні кроки:

- запроваджено ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників підприємства, зокрема: робота в масках для всіх працівників, утримання дистанції на певних виробничих операціях, організація транспортування працівників на роботу та з роботи, встановлення дезінфікаторів у багатьох доступних працівникам місцях, вимірювання температури при вході на територію офісних та торговельних

- приміщень, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я;
- більшість офісних працівників переведені на віддалений режим роботи;

Товариство не очікує зниження продажів у 2 кварталі та впродовж 2020 року, не планує зниження інвестиційного бюджету на 2020 рік у зв'язку з економічною кризою.

Товариство продає будівельні матеріали та санітарно-технічні вироби і тому не розглядає ризик поширення пандемії COVID-19 як можливу загрозу безперервності діяльності нашого Підприємства.

На думку керівництва, цей спалах відноситься до категорії не коригуючих подій після звітної дати.

Однак, вплив цієї ситуації на суспільство в майбутньому спрогнозувати неможливо. Керівництво продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»

« 24» квітня 2020 року

Генеральний директор

ПТК ТОВ "АГРОМАТ"
Проспект Перемоги, будинок 89-А
03115, м. Київ Україна



Продължаваме да работим по-добре

№ 22 (*Синдесем* гба) дпр.

Директор

ТОВ "АУДИТОРСКА ФИРМА "КАПИТАЛ"

