

**Примітки до фінансової звітності
Приватного акціонерного підприємства
"КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ДОРОЖНІХ МАШИН за 2019 рік**

№		Сторінка
1	Загальні відомості про підприємство	
1.1	Організаційна структура та діяльність	2
1.2	Умови здійснення діяльності в Україні	3
1.3	Плани щодо безперервності діяльності	3
1.4	Заява про відповідальність керівництва та Наглядової ради щодо підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	5
2	Основа підготовки фінансової звітності	10
3	Основні принципи облікової політики	12
3.1.	Використання судження та оцінок	12
3.2	Облікова політика щодо статей фінансової звітності	14
4	Інформація за сегментами	25
5	Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності	31
5.1	Нематеріальні активи	31
5.2	Основні засоби	32
5.3	Інвестиційна нерухомість	33
5.4	Довгострокові фінансові інвестиції	33
5.5	Відстрочені податки	33
5.6	Запаси	34
5.7	Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	34
5.8	Грошові кошти та їх еквіваленти	36
5.9	Забезпечення наступних виплат і платежів	37
5.10	Власний та статутний капітал	37
5.11	Поточні зобов'язання	38
5.12	Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	41
5.13	Персонал та оплата праці	43
5.14	Умовні активи та зобов'язання	44
5.15	Ризики	44
5.16	Доходи	45
5.17	Витрати	46
5.18	Прибуток на акцію	47
5.189	Рух грошових коштів	47
6.	Інформація про корпоративне управління, у відповідності до Закону України «про акціонерні підприємства» від 17.09.20018 року № 514-VI	48
7.	Події після дати балансу.	49
8.	Затвердження фінансової звітності	50

1. Загальні відомості про підприємство

1.1. Організаційна структура та діяльність

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ДОРОЖНІХ МАШИН" (далі - Підприємство)) - велике промислове підприємство, провідний виробник асфальтозмішувальних установок і запасних частин до них, розташоване у м.Кременчуці Полтавської обл. Завод був заснований у 1870 році як підприємство з випуску сільськогосподарського приладдя та виконання замовлень для залізниці. Наприкінці 90-х років XIX століття іменувався "Механічний чавунно-ливарний завод". У 1994 році на базі підприємства було створене відкрите акціонерне товариство "Кременчуцькі дорожні машини" (ВАТ "Кредмаш"), з 17 березня 2000 року - відкрите акціонерне товариство "Кременчуцький завод дорожніх машин". В подальшому ПрАТ планує зберегти свою спеціалізацію і розширити номенклатуру продукції, що виготовляється, за рахунок розширення типу та створення нових видів продукції.

ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" виготовляє продукцію, що застосовується в дорожньо-транспортному господарстві. Основними видами діяльності підприємства є: виробництво асфальто- і ґрунтозмішувальних установок, запасних частин, вузлів та агрегатів до них, автоцистерн для перевезення світлих нафтопродуктів, комбінованих дорожніх машин різного призначення, автобітумовозів, автогудронаторів, причіп-цистерн різної місткості, товарів народного споживання, чавунного, сталевих та кольорового литва. Предметом діяльності підприємства, згідно статистичних даних є (КВЕД):

Код КВЕД 28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва;

Код КВЕД 29.10 Виробництво автотранспортних засобів;

Код КВЕД 90.04 Функціонування театральних та концертних залів;

Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Код КВЕД 55.20 Діяльність засобів розмішування на період відпустки та іншого тимчасового проживання;

Код КВЕД 56.29 Постачання інших готових страв/;

Статутний капітал підприємства складає 8 542 975 грн. Статутний капітал поділено на 341 719 простих іменних акцій номінальною вартістю 25,0 грн. (акція є неподільною у бездокументарній формі існування).

Управління Товариством здійснюють: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада та Генеральний директор, які діють згідно Статуту та внутрішніх Положень Підприємства. Вищим органом управління підприємства є Загальні збори акціонерів. Наглядова рада представляє інтереси акціонерів між проведенням Загальних зборів та у межах компетенції визначеної Статутом ПрАТ та Положенням про Наглядову раду, контролює та регулює діяльність Генерального директора. Ревізійна комісія є органом контролю, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Підприємства. Керує підприємством Генеральний директор.

Позачерговими зборами акціонерів від 01.09.2017 року було змінено тип підприємства з публічного на приватне, а також затверджено статут в новій редакції.

ПрАТ "Кредмаш" в цілому за 2019 рік не виконав план по реалізації товарної продукції, план виконано по реалізації запасних частин - 237,3 млн.грн та машинки за катувальної – 91,5млн.грн. Всі заявки споживачів щодо придбання асфальтозмішувальних установок і запасних частин до них виконані у встановлені терміни і в повному обсязі.

Споживачами продукції заводу є українські замовники, а також країни ближнього зарубіжжя. Продукція ПрАТ "Кредмаш" реалізовується як по прямих договорах з

покупцями, так і через дилерів.

В 2020 році не планується суттєвого розширення виробництва. Збільшення обсягів виробництва планується за рахунок виготовлення нових модифікацій асфальтозмішувальних установок та освоєння нових видів продукції для дорожнього будівництва.

Підприємство знаходиться за адресою: Україна, 39600, Полтавська обл., м.Кременчук, просп. Свободи, буд. 4, веб-сторінка в Інтернет: www.kredmash.com.

1.2. Умови здійснення діяльності в Україні

Упродовж 2019 року спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації, що було обумовлено веденням військових дій на Сході України та низьким зовнішнім попитом на фоні накопичених макроекономічних дисбалансів у попередні роки.

Недостатня визначеність політичного, юридичного, податкового та законодавчого середовища, а також можливість несприятливих змін та змін ретроспективного характеру, в якому-небудь середовищі, можуть істотно вплинути на здатність Підприємства здійснювати прибуткові операції.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі складно передбачити.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан підприємства. Майбутні оцінки здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

На дату складання цієї фінансової звітності ми звертаємо увагу на можливі суттєві наслідки глобальної пандемії COVID -19. Серед багатьох таких наслідків: оголошення карантину в державах Азії, Європи та Україні, закриття кордонів, і як наслідок – зупинка роботи багатьох підприємств, перебої з постачанням продукції та товарів, спад продуктивності, недоступність персоналу та фінансування. При серйозніших наслідках COVID -19, які можуть настати – вплив на глобальну економіку і великі фінансові ринки. Ми аналізуємо обставини та ризики, з якими ми можемо стикнутись, адже це необхідно, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності. Ми вважаємо, що основними наслідками поширення COVID -19 для нас буде мати: оцінка запасів та зміна умов контрактів в зв'язку з зміною кредитних умов для покупців

1.3. Плани щодо безперервної діяльності.

Підприємство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати підприємство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2019 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

1.4. Заява про відповідальність керівництва та Наглядової ради щодо підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності а також рух грошових коштів та змін в капталі за рік, що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- розкриття інформації про облікову політику, у форма, що забезпечить доречність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- оцінку здатності Підприємства а продовжувати діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в Підприємстві;
- ведення системи бухгалтерського обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди Підприємства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який момент інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів Підприємства, виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність підприємства за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена до випуску Протоколом Наглядової Ради № 63 від 17 лютого 2020 року.

Від імені керівництва підприємства фінансову звітність підписали:

Генеральний директор

О. В. Тверезий

Головний бухгалтер

О. В. Бихкало

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
Станом на 31 грудня 2019 року

	Примітки	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АКТИВИ			
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи	5.1	5 676	1 863
Основні засоби	5.2	96 926	101 928
Інвестиційна нерухомість	5.3	1 195	1 367
Довгосторові фінансові інвестиції	5.4	5 563	4 122
Відстрочений податковий актив	5.5	113	676
Усього непоточні активи		109 473	109 956
ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	5.6	202 646	348 931
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	5.7	112 659	32 999
Контрактовий актив	5.7	17 010	29 070
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.8	123 249	143 625
Всього поточні активи		460 936	570 116
Всього активи		570 409	680 072
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	5.10	8 543	8 543
Резервний капітал	5.10	2 301	2 301
Додатковий капітал	5.10	421 345	377 873
Нерозподілений прибуток	5.10	30 670	64 883
Всього капітал		462 859	453 600
Неконтрольована частка			
Всього власний капітал		462 859	453 600
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові забезпечення	5.9	1 079	1 117
Довгострокові зобов'язання	5.9	2 866	
Всього довгострокові зобов'язання		3 945	1 117
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Процентні кредити та запозичення		0	1 900
Зобов'язання за договорами фінансової оренди		0	0
Поточні зобов'язання	5.11	34 542	24 619
Аванси отримані від клієнтів	5.11	52 358	182 010
Зобов'язання з податку на прибуток		945	0
Інші поточні зобов'язання, крім податку на прибуток	5.13	15 760	16 826
Всього зобов'язання		103 605	225 355
Всього власний капітал та зобов'язання		570 409	680 072

Підписано і затверджено до випуску від імені Приватного акціонерного підприємства "Кременчуцький завод дорожніх машин"
17 лютого 2020 року

Генеральний директор

О.В.Тверезий

Головний бухгалтер

О.В. Бихало

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Примітки	2019	2018
Дохід (виручка від продажу) від реалізації	5.16	970 004	1 074 933
Собівартість продажу	5.17	(828 677)	(898 427)
Валовий прибуток		141 327	176 506
Інвестиційний дохід	5.16	28 969	30 669
Інші прибутки (збитки)	5.16	(14 891)	(5 062)
Витрати на збут	5.17	(18 219)	(17 834)
Адміністративні витрати	5.17	(64 215)	(68 526)
Інші операційні витрати		(39 553)	(42 919)
Фінансовий результат до оподаткування		33 418	72 834
Фінансові доходи	5.17	3 311	6 706
Фінансові витрати	5.17	(27)	(6)
Доход (витрати) з податку на прибуток від звичайної діяльності		(6 937)	(14 651)
Фінансовий результат від триваючої діяльності		0	0
Фінансовий результат року		29 765	64 883
Балансовий прибуток (збиток) на одну просту акцію		0,087	0,190
Балансовий прибуток (збиток) від триваючої діяльності на одну просту акцію		0,087	0,190
Розбавлений прибуток (збиток) на одну просту акцію			

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Прибуток (збиток) звітного року	29 765	64 883
Інший сукупний дохід за рік за вирахуванням податків		
Загальний сукупний дохід	29 765	64 883

Підписано і затверджено до випуску від імені Приватного акціонерного підприємства "Кременчуцький завод дорожніх машин"
17 лютого 2020 року

Генеральний директор

О.В.Тверезий

Головний бухгалтер

О.В. Бихало

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2019 рік

	2019	2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	784 138	957 729
Повернення податків і зборів	29 181	50 874
у тому числі податку на додану вартість	29 181	50 874
Цільового фінансування	5 940	4 047
Інші надходження	72 776	242 452
Витрачання на оплату:		0
Товарів (робіт, послуг)	(490 302)	(790 475)
Праці	(209 809)	(228 125)
Відрахувань на соціальні заходи	(58 914)	(63 101)
Зобов'язань з податку на прибуток	(4 281)	(15 966)
Зобов'язань з податку на додану вартість	0	0
Зобов'язань з податків і зборів	(62 061)	(81 462)
Інші витрачання	(42 250)	(40 330)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	24 418	35 643
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій		3 549
необоротних активів	162	107
Надходження від отриманих:		
дивідендів		70
Інші надходження		3 000
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(1 441)	
необоротних активів	(8 327)	(27 536)
Виплати за деривативами	0	
Інші платежі	(1 459)	(3 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(11 065)	(23 810)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	6 750	7 237
Інші надходження	3 311	6 636
Витрачання на:		
Погашення позик	(8 650)	(7 237)
Сплату дивідендів	(19 497)	(19 494)
Інші платежі	(4 058)	(6)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(22 144)	(12 774)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(8 991)	(941)
Залишок коштів на початок року	143 625	144 600
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(11 585)	(34)
Залишок коштів на кінець року	123 249	143 625

Підписано і затверджено до випуску від імені Приватного акціонерного підприємства "Кременчуцький завод дорожніх машин"
17 лютого 2020 року

Генеральний директор
Головний бухгалтер

О.В. Тверезий
О.В. Бихкало

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 за 2019 рік

	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
Залишок на 31 грудня 2017	8 543	69 233	233 374	2 301	95 769			409 220
Чистий прибуток за звітний період					64 883			64 883
Інший сукупний дохід за звітний період		(822)	822					0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів								
Розподіл прибутку Виплати власникам					(20 503)			(20 503)
Інші зміни в капіталі			75 266		(75 266)			0
Разом зміни в капіталі		(822)	76 088		(30 886)			44 380
Залишок на 31 грудня 2018	8 543	68 411	309 462	2 301	64 883	0	0	453 600
Інші зміни в капіталі					(3)			(3)
Чистий прибуток за звітний період					29 765			29 765
Інший сукупний дохід за звітний період		0	0		0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		(905)			905			
Розподіл прибутку Виплати власникам					(20 503)			(20 503)
Інші зміни в капіталі			44 377		(44 377)			
Разом зміни в капіталі		(905)	44 377		(34 213)			9 259
Залишок на 31 грудня 2019	8 543	67 505	353 839	2 301	30 670	0	0	462 858

Підписано і затверджено до випуску від імені Приватного акціонерного підприємства "Кременчуцький завод дорожніх машин"

17 лютого 2020 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер

О.В. Тверезий

О.В. Бихало

2.Основа підготовки фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності Підприємства є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При підготовці фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своїх знаннях і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій до них, а також фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Дана фінансова звітність складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена у тисячах гривень, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Переведення іноземних валют у валюту подання.

Операції та сальдо в іноземній валюті перераховується в функціональну валюту за обліковим курсом НБУ, що діє на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ у функціональній валюті, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Нові та переглянуті Міжнародні стандарти фінансової звітності

З 01.01.2020 року буде застосовуватись нова концептуальна основа звітності. Нові концептуальні засади дозволяється застосовувати з моменту публікації. Поправки до стандартів в більшості випадків повинні застосовуватися ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після.

- ✓ У березні 2018 року рада з МСФЗ облікувала нові Концептуальні основи подання фінансової звітності (далі -КОФЗ). У новій редакції КОФЗ Рада по МСФЗ оновила структуру документа визначення активів і зобов'язань, а також презентувала нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. У новій редакції КОФЗ підкреслюється, що інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. На відміну від версії документа 2010 року, дається явне посилання на поняття обачності і йдеться, щодо приймання обачності дозволяє підтримати нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.
- ✓ У новій редакції КОФЗ явно згадуються тільки дві форми звітності : звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під

назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» 01.01.2020 Опубліковано 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

- ✓ Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створити віддачу.
- ✓ Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.
- ✓ Визнання терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.
- ✓ Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не визнаються бізнесом якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).
- ✓ Ці зміни є перспективними.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» 01.01.2020, опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

- ✓ Зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення.
- ✓ Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.
- ✓ Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Керівництво із застосування МСФЗ2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування». Основи для висновків до МСФЗ 17»Страхіві контракти» з 01.01.2020

Опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінним словом «рішення» в поняття «користувачі» звузили до «основних користувачів».

МСФЗ 9 «фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти, визнання та оцінка» з 01.01.2020 Опубліковані у вересні 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

✓ Референсні процентні ставки, такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR, грають важливу роль на глобальних фінансових ринках. Фінансових ринках. Вони використовуються в різних фінансових інструментах від іпотечних кредитів до похідних інструмента.

✓ Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування при обліку хеджування передбачається що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові іпотеки, що хеджується і грошові потоки від інструменту хеджування не зміниться в результаті реформи.
- обов'язкові для всіх відносин хеджування на які безпосередньо впливає реформи внутрішньобанківської ставки рефінансування.
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Керівництво Підприємства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий

3. Основні принципи облікової політики.

3.1 Використання судження та оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив.

Далі представлена інформація про суттєві судження при застосуванні облікової політики, які здійснюють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансових звітах, та можуть бути пов'язані зі значним ризиком істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

Судження

- Основні засоби, закріплені на праві господарського відання

Деякі об'єкти основних засобів були закріплені за підприємством на праві господарського відання (Примітка 5.1). Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Підприємство веде окремий облік зазначених активів, вільно використовує їх у своїй господарській діяльності та несе ризик їх випадкового знищення або пошкодження.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в

оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення та оціночні значення ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непередбачуваних підприємству" обставин.

У процесі застосування облікової політики Керівництво використовувало наступні судження, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

- Судження щодо запасів

Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. У разі встановлення невідповідності критеріям визнання приймається рішення про створення резерву знецінення запасів.

- Судові розгляди

Керівництво висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами та іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

- Зменшення корисності основних засобів

При підготовці складання фінансової звітності Підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал при проведенні тестів на знецінення не виявив ознак зменшення корисності основних засобів..

Оцінки

- Резерв сумнівних боргів

Управлінський персонал Підприємства оцінив резерв сумнівних боргів, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її споживачів на дату балансу. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятися від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

- Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки управлінського персоналу підприємства необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу підприємства.

- Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій та одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію

- Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у

майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок менеджмента стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутнього ціноутворення та обсягів реалізації послуг, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить сумму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

3.2 Облікова політика щодо статей фінансової звітності

3.2.1 Нематеріальні активи

Визнання, оцінка, представлення та розкриття нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог IAS 38 "Нематеріальні активи". Визначаючи, згідно з яким стандартом слід розглядати актив, що об'єднує нематеріальні і матеріальні елементи, товариство застосовує судження, щоби оцінити, який елемент є суттєвішим. Наприклад, комп'ютерне програмне забезпечення для верстата, який управляється комп'ютером і не може функціонувати без цього конкретного програмного забезпечення, є невіддільною частиною пов'язаного з ним апаратного забезпечення, тому його розглядають як основний засіб. Так само оцінюють операційну систему комп'ютера. В тих випадках коли програмне забезпечення не є невіддільною частиною пов'язаного з ним основного засобу, то його розглядають як нематеріальний актив. Підприємство визнає ідентифікований актив, якщо він:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Підприємство розподіляє нематеріальні активи по групам:

- програмне забезпечення;
- права користування природними ресурсами.

Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання розраховується лінійним методом протягом цього терміну таким чином:

Групи нематеріальних активів	Залишкові терміни експлуатації, роки
програмне забезпечення	3-10
права користування природними ресурсами	2-10

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визначаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії

витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів, і відносяться до адміністративних витрат.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється на щомісячній основі.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно на 31 грудня або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Витрати на дослідження відносяться на витрати в періоді їх виникнення.

3.2.2 Основні засоби

Визнання, оцінка, представлення та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог IAS 16 "Основні засоби".

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- будівлі;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- оснащення;
- інші основні засоби.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям або окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або ж відокремлений комплекс конструктивно зчленованих предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими підприємство на себе бере.

Підприємство, станом на 01.01.2012 року (дату переходу на МСФЗ) використало історичну вартість основних засобів, як доцільну собівартість основних засобів. Строк корисного використання основних засобів визначається з точки зору передбачуваної корисності активу.

Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Групи основних засобів	Залишкові терміни експлуатації, роки
Будинки та споруди	5-50
Машини та обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-15
Інструменти, прилади, інвентар	5-8
Інші основні засоби	3-15

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік. Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений

управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

До об'єктів соціальної сфери на підприємстві відносяться: база відпочинку «Дубки», дитячий оздоровчий табір «Чайка», культурно-спортивний комплекс (будинок культури). Ці об'єкти утримуються для отримання прибутку та вирішення соціально-культурних питань працівників підприємства.

3.2.3 Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість – це нерухоме майно, яким Підприємство володіє для здобуття доходу від здачі його в оренду або від збільшення його вартості, або для обох цих цілей, і яке саме товариство не займає. Первісна оцінка проводиться за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Подальша оцінка здійснюється за моделлю історичної вартості.

Критерії, що застосовуються підприємством для відділення інвестиційної нерухомості від нерухомості, зайнятою власником (основні засоби):

- частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та частку, яка утримується для використання в основній діяльності підприємства, можна продати окремо;
- якщо такі частки не можна продати окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна, не більше 30%, її частка утримується для використання в основній діяльності.

3.2.4. Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершеними капітальними інвестиціями є вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інжинірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати. В фінансовій звітності відображається у складі основних засобів.

По закінченню будівництва актив буде переведено у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво активів, які призначені для продажу, відображається в складі запасів.

Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості в фінансовій звітності відображається як інвестиційна нерухомість.

3.2.5. Довгострокові фінансові інвестиції

Обліковою політикою підприємства передбачено, що інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за собівартістю. Асоційованою компанією є компанія, на яку товариство здійснює суттєвий вплив, як правило, така ситуація передбачає володіння від 20% до 50% прав голосу.

Підприємство втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли він втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта інвестування. Втрата суттєвого впливу може відбуватися зі зміною або без зміни абсолютних чи відносних прав власності. У разі втрати суттєвого впливу товариство оцінює і визнає інвестиції за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю інвестиції на момент втрати суттєвого впливу і її справедливою вартістю визнаються в складі прибутків чи збитків. Якщо частка Підприємства в збитках асоційованої компанії рівна або перевищує її частку в цій асоційованій

компанії, товариство не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона узяла на себе зобов'язання або здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

3.2.6 Запаси

Визнання, оцінка, представлення та розкриття запасів здійснюється у відповідності до вимог IAS 2 "Запаси". Для цілей обліку Підприємство застосовує наступну класифікацію запасів:

- виробничі запаси, існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг;
- незавершене виробництво;
- готова продукція, яка утримується для продажу у звичайному ході бізнесу.

Запаси на дату складання фінансової звітності оцінюються за вартістю придбання.

При відпуску запасів у виробництво, продаж, або у разі іншого вибуття, їх списання з балансу підприємства здійснюється за таким методом:

- при відпуску запасів у виробництво, для виконання робіт, надання послуг і реалізації готової продукції – метод конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості;
- у разі продажу товарів і неліквідних матеріалів – метод конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості;
- при продажу великогабаритних товарів, що мають номер заводу-виробника - метод конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Віднесення постійних виробничих накладних витрат на витрати на переробку розподіляються відповідно бази розподілу заробітної плати. Нерозподілені накладні витрати визнаються як витрати в періоді виникнення (з включенням до реалізованої собівартості). До собівартості запасів включаються витрати з розробки продуктів для конкретних клієнтів. Собівартість інших запасів визначається з використанням ідентифікованого методу.

3.2.7 Необоротні активи, утримані для продажу, та припинена діяльність

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли товариство не використовує їх в господарській діяльності, керівництво має тверді наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації, ймовірність продажу висока, актив чи група можуть бути негайно продані в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин – балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж.

Доходи та витрати від припиненої діяльності обліковуються окремо від доходів та витрат від діяльності, що продовжується. Результат, за виключенням податків, відображається в звіті про сукупні доходи та витрати.

Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

3.2.8 Оренда

Оренда, за умовами якої Підприємство приймає практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, класифікується як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив оцінюється за сумою, меншою з двох вартостей — за справедливою вартістю або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Після первісного визнання актив враховується відповідно до облікової політики, яка застосовується до даного активу.

Активи, орендовані на умовах операційної оренди, визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Оренда, за якою підприємство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

3.2.9 Знецінення нефінансових активів

Визнання, оцінка, представлення та розкриття знецінення не фінансових активів здійснюється у відповідності до вимог IAS 36 "Знецінення активів". Термін служби визначається як передбачуваний період використання активу Підприємством, за виключенням випадків, коли є можливість з достатньою мірою надійності ідентифікувати число одиниць продукції чи подібних одиниць, яку Підприємство очікує отримати в результаті використання активу.

На кожну проміжну та річну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Підприємство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу. Збитки від знецінення триваючої діяльності (включаючи знецінення запасів) визнаються в Примітках до Звіту про прибуток або збиток та інший сукупний прибуток в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається у складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

3.2.10 Компоненти грошових коштів та еквівалентів грошових коштів

Грошові кошти включають кошти на розрахунковому рахунку, в касі та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів являють собою високоліквідні інвестиції (у тому числі депозити на строк до трьох місяців), легко оборотні в заздалегідь відомі суми грошових коштів і піддані незначному ризику зміни їх вартості.

Довгострокові банківські кредити розглядаються як фінансова діяльність. Короткострокові банківські кредити розглядаються як операційна діяльність. Банківські овердрафти включаються до складу грошових коштів. Виплачені відсотки за короткостроковими кредитами класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності.

Отримані відсотки за короткостроковими депозитами класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності.

Виплачені дивіденди класифікуються як рух грошових коштів від фінансової діяльності. Отримані дивіденди класифікуються як рух грошових коштів від інвестиційної діяльності.

Потоки грошових коштів, які виникають у зв'язку з податками на прибуток, класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності за винятком випадків, коли існує практична можливість і вони можуть бути ідентифіковані з результатами фінансової або інвестиційної діяльності.

3.2.11 Фінансові інструменти

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових

інструментів здійснюється у відповідності до вимог IAS 32 "Фінансові інструменти: подання інформації", IAS 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", IFRS 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", IFRS 9 "Фінансові інструменти". Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли стає стороною договірних умов інструменту.

Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан представляється на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів розраховується на підставі аналізу платоспроможності кожного дебітора на індивідуальній основі. Періодичність інвентаризації резерву - на кожну дату проміжної фінансової звітності.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться за рахунок сформованого резерву знецінення (у випадках списання безнадійної дебіторської заборгованості, по якій резерв не формується - за рахунок прибутків і збитків). При списанні товарної дебіторської заборгованості, визнаної безнадійною, витрати класифікуються як збутові. При списанні дебіторської заборгованості по розрахунках, визнаної безнадійною, витрати класифікуються як інші операційні.

3.2.12 Контрактний актив

Контрактний актив є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Підприємство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає предметом виплати, то відносно отриманого відшкодування, що є умовним, признається контрактний актив.

3.2.13 Контрактне зобов'язання

Контрактне зобов'язання - це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш, ніж Підприємство передасть товар або послугу покупцеві, признається контрактне зобов'язання, у момент здійснення платежу або в мить, коли платіж стає предметом оплати (залежно від того, що відбувається раніше). Контрактне зобов'язання признаються в якості доходу, коли Підприємство виконує свої обов'язки за договором.

3.2.14. Торгівельна дебіторська заборгованість.

Торгівельна дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли товариство стає стороною контрактних положень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Станом на кожну звітну дату підприємство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резерву з одночасним визнанням збитку за звітний період. Якщо в наступному періоді величина збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно співвіднесено із подією, що має місце після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості, яка перевищує суму, що її мала б амортизована вартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування.

Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості підприємства.

3.2.15 Витрати за позиками

Визнання, оцінка, представлення та розкриття витрат за позиками здійснюється у відповідності до вимог IAS 23 "Витрати за позиками". Тривалим періодом часу для підготовки активу до використання відповідно до намірів Підприємства або до продажу вважається період, що перевищує 12 місяців.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Підприємства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку з позиковими коштами.

3.2.16 Виручка

Визнання, оцінка, представлення та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог IAS 15 "Виручка за договорами з клієнтами".

Виручка від продажу готової продукції і товарів визнається, коли істотні ризики та вигоди від володіння переходять до покупця. Час переходу істотних ризиків та вигод визначається умовами Інкотермс-2010. При реалізації готової продукції та товарів на внутрішньому ринку пріоритетним є передача істотних ризиків і вигід при відвантаженні. При реалізації готової продукції та товарів на зовнішньому ринку пріоритетним є передача істотних ризиків і вигід при перетині державного кордону України.

Виручка від надання послуг з оренди визнається прямолінійним методом, виходячи зі строків оренди.

Виручка від надання послуг (за винятком послуг з оренди) визнається по стадії завершеності операції (методом відсотка виконання). Стадія завершеності операції (відсоток виконання) визначається шляхом актування.

Визнання виручки від виконання довгострокових договорів здійснюється виходячи зі стадії завершеності робіт. Стадія завершеності робіт оцінюється як відсоток понесених до звітної дати витрат в загальній розрахунковій сумі витрат за кожним договором. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані. Проценти визнаються в якості фінансових доходів за методом ефективної ставки відсотка.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, підприємство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо підприємство не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами,

наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат; г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;

Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

Крок 3: Визначення ціни операції;

Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

Крок 5: Визнання виручки.

3.4.17 Податок на прибуток

Визнання, оцінка, представлення та розкриття податку на прибуток здійснюється у відповідності до вимог IAS 12 "Податки на прибуток".

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток розраховується шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються з використанням ставок податку, чинних на кінець звітного періоду.

Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України.

3.4.18 Податок на додану вартість (ПДВ)

Продаж товарів та надання послуг в Україні, як правило, оподатковується податком на додану вартість (ПДВ) за ставкою 20%.

Зобов'язання з ПДВ виникає на дату постачання товарів/ послуг або отримання платежів, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ визнається у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ відповідно до встановленого порядку в Єдиному реєстрі податкових накладних. Вхідний ПДВ, сплачений Підприємством при закупці товарів або послуг, підлягає відшкодуванню з державного бюджету в повному обсязі, якщо це стосується операцій, які підлягають оподаткуванню ПДВ.

Додатне значення різниці між зобов'язаннями з ПДВ та вхідним ПДВ перераховується до державного бюджету. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

3.4.19 Виплати працівникам

Визнання, оцінка, представлення та розкриття всіх виплат працівникам, крім тих, в яких застосовується МСФЗ (IFRS) 2 "Платіж на основі акцій", здійснюється у відповідності до вимог IAS 19 "Виплати працівникам".

Виплати працівникам включають:

- 1) короткострокові виплати працівникам:
 - а) основна заробітна плата;
 - б) додаткова заробітна плата;
 - в) внески на соціальне забезпечення;
 - г) оплачувана щорічна відпустка (у т.ч. компенсація за невикористану відпустку);
 - д) стимулюючі доплати;
 - е) участь у прибутку та премії;
 - є) компенсаційні виплати;
- 2) винагороди після закінчення трудової діяльності;
- 3) інші довгострокові виплати працівникам;
- 4) вихідні допомоги (при скороченні штатів).

Працівники надають Підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній, разовій або тимчасовій основі.

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій стосується державної пенсійної програми з визначеними виплатами. Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, які визначені законодавством України і здійснюються державою працівникам, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, що визначаються нормативно-правовими актами. Ці працівники мають право виходу на пенсію до досягнення пенсійного віку, визначеного законодавством. Пенсійні зобов'язання погашаються за рахунок коштів, одержаних від операційної діяльності. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чиста сума зобов'язання щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблених працівниками в поточному та попередніх періодах за надані ними послуги. Сума цих виплат дисконтується для визначення їх приведеної вартості. Ставка дисконту визначається з використанням різних джерел інформації, у тому числі на основі прибутковості на звітну дату за державними облігаціями і високоякісними корпоративними довгостроковими облігаціями.

IAS 19 "Виплати працівникам" передбачає для здійснення розрахунків користуватись послугами кваліфікованого актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Актуарний прибуток та збитки, гранична величина активів та дохід внаслідок переоцінки активів програми негайно визнаються у звітах про фінансовий стан та про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у тому періоді, до якого вони належать. Процентні витрати розраховуються на основі чистого зобов'язання за пенсійним забезпеченням з використанням ставки дисконтування. Підприємство визнає зобов'язання та витрати з виплати пенсій на найбільш ранню з наступних дат: коли підприємство більш не може анулювати пропозицію щодо виплати цих сум і коли Підприємство визнає витрати на реструктуризацію.

Окрім того на Підприємстві є пенсійна програма, що фінансується за рахунок підприємства, під яку створюється окреме забезпечення одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію.

Підприємство одноразово виплачує співробітникам, які виходять на пенсію та мають тривалий стаж роботи на Підприємстві, суми у розмірі, що не перевищує двадцяти місячних окладів, залежно від тривалості стажу роботи в атомній енергетиці. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чисте зобов'язання за цими виплатами розраховується із застосуванням принципів облікової політики, які застосовуються до розрахунку зобов'язань щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами.

Розрахувати забезпечення під виплату пільгових пенсій підприємство самостійно не в силах, обліковою політикою ПрАТ «Кредмаш» не передбачено створення забезпечення під такі витрати.

3.2.20. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики властиві певному зобов'язанню. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнається як фінансові витрати.

3.2.21. Дивіденди

Дохід визнається, коли встановлено право Підприємства на отримання платежу, що, як правило, відбувається, коли акціонери (учасники) затверджують дивіденди. Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, зізнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розшифровуються у

3.2.22. Вплив змін обмінних курсів валют

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про операції в іноземній валюті здійснюється у відповідності до вимог IAS 21 "Вплив змін обмінних курсів валют".

При первісному визнанні операція в іноземній валюті враховується у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті поточного обмінного курсу іноземної валюти на функціональну станом на дату операції.

Поточний обмінний курс - обмінний курс валют Національного банку України. Курсові різниці, що виникають на дату фінансової звітності, визнаються у складі інших доходів і витрат, або у складі іншого сукупного прибутку, якщо прибуток або збиток від статті, що викликала появу курсових різниць, визнається у складі іншого сукупного прибутку.

3.2.23. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про відносини та

операції з пов'язаними сторонами, та залишках за такими операціями, включаючи зобов'язання, здійснюється у відповідності до вимог IAS 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Згідно IAS 24 пов'язаними сторонами вважаються:

1) Фізична особа, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на дане підприємство;
- є членом провідного управлінського персоналу підприємства, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

2) Близькі родичі фізичної особи — члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу або перебувати під її впливом при здійсненні операцій із підприємством та охоплюють:

- дітей та чоловіка/дружину або співмешканця такої фізичної особи;
- дітей чоловіка/дружини або співмешканця такої фізичної особи;
- утриманців такої фізичної особи або чоловіка/дружини або співмешканця такої фізичної особи.

3) Суб'єкт господарювання, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- якщо він є членом однієї групи з підприємством, що звітує. Тобто є його материнським підприємством, дочірнім підприємством або дочірнім підприємством під спільним контролем;
- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем однієї з названих вище осіб;
- якщо підприємства прямо чи опосередковано є асоційованими або спільними.

У разі проведення операцій з пов'язаними сторонами, Підприємство відображає ці операції на підставі ринкових цін. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

3.2.24 Прибуток на акцію

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо прибутку на акцію здійснюється відповідно до вимог IAS 33 "Прибуток на акцію". У складі капіталу Підприємство виключно звичайні акції. Для цілей розрахунку базового прибутку на акцію за кількість звичайних акцій приймається середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу у звітному періоді. Акції включаються до розрахунку середньозваженої кількості акцій з моменту, коли володіння ними дозволяє отримати відшкодування (тобто з дня їх випуску).

3.2.25 Резерви

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо резервів, умовних зобов'язань і умовних активів здійснюється відповідно до вимог IAS 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи", IAS 18 "Виручка", IAS 19 "Виплати працівникам".

Підприємство формує резерви:

- резерв на гарантійне обслуговування;
- витрат на виплати працівникам (з урахуванням вимог IAS 19 "Виплати працівникам").

Згідно з чинним законодавством Підприємство зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих виробів, які існували на момент продажу. Такі гарантії типу "гарантія-відповідність" враховуються згідно МСФО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підприємство не визнає умовні активи і зобов'язання, а розкриває щодо них інформацію в Примітках до фінансової звітності.

3.2.26 Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентний дохід з інвестованих коштів. Процентний дохід визнається у міру нарахування в прибутку з використанням методу ефективної ставки відсотка.

3.2.27 Гарантійні зобов'язання

Згідно з чинним законодавством Підприємство зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих виробів, які існували на момент продажу. Такі гарантії типу "гарантія-відповідність" враховуються згідно МСФО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

4. Інформація за сегментами

Керівництво визначило єдиним операційним сегментом реалізацію продукції машинобудування. Підприємство здійснює свою діяльність у рамках одного географічного сегмента на території України.

У цілях управління, підприємство розділена на бізнес-підрозділи, виходячи з послуг, що надаються, і складається з таких шести звітних операційних сегментів:

- *Сегмент «Машинобудування»* включає основну діяльність підприємства з виробництва асфальто- і ґрунтозмішувальних установок, запасних частин, вузлів та агрегатів до них, автоцистерн для перевезення світлих нафтопродуктів, комбінованих дорожніх машин різного призначення, автобітумовозів, автогудронаторів, причіп-цистерн різної місткості, товарів народного споживання, чавунного, сталевих та кольорового литва;
- *Сегмент «Їдальні»* включає в себе всі послуги харчування, що надаються персоналу підприємства;
- *Сегмент «Оренда»* включає в себе послуги з оренди приміщень.
- *Сегмент «Колективні, громадські послуги»* включають в себе діяльність філій Групи, які надають послуги, пов'язані з ;
- *Сегмент «Дитячий оздоровчий табір»* включає в себе послуги з надання літнього відпочинку для дітей шкільного віку;
- *Сегмент «Будинок культури»*

Управлінський персонал здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності та не здійснює моніторинг балансів активів та зобов'язань відповідних сегментів, оскільки такі суми презентуються управлінському персоналу на не регулярній основі. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі їх операційного прибутку або збитків, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в управлінській звітності, що відрізняються від консолідованої фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, оскільки вона базується на даних, що не враховують вплив деяких МСФЗ коригувань, які можуть вважатися необхідними для приведення управлінської звітності у відповідність до фінансової звітності за МСФЗ.

Практично всі операційні активи підприємства знаходяться на території

України, а більшість продукції, що виробляється підприємством, продається в країні ближнього зарубіжжя.

Доходи сегмента являють собою доходи, що безпосередньо можуть бути віднесені до сегмента, враховуючи як продаж зовнішнім покупцям, так і операції з іншими сегментами. Доходи сегмента не включають:

- процентні доходи;
- доходи від курсових різниць;
- доходи від вибуття, зміни справедливої вартості та зменшення від переоцінки активів/доходів від сторнування попередньо визнаного зменшення;
- доходи від вибуття основних засобів;
- інші доходи.

Витрати сегмента являють собою витрати, які безпосередньо можуть бути віднесені на діяльність даного сегмента, та витрати, які можуть бути розподілені на систематичній основі, з урахуванням витрат, що пов'язані як з продажем зовнішнім покупцям, так і операціями з іншими сегментами.

Операційний результат сегмента розраховується як різниця між доходами сегмента і витратами сегмента. Ціни по операціям між операційними сегментами встановлюються на комерційній основі, аналогічно операціям з третіми сторонами.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	Машинобудування		Їдальня		Оренда		Колективні, громадські послуги		Дитячий оздоровчий табір		Будинок культури		Нерозподілені статті		Усього	
	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
Дохід від операційної діяльності звітних сегментів	985 063	1 091 045	2 273	2 304	1 294	2 157	361	361	9 872	9 372	110	363	0	0	998 973	1 105 602
з них																
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	967 622	1 072 266	2 272	2 304		-		-		-	110	363		-	970 004	1 074 933
Всього доходи від реалізації																
іншим звітним сегментам	17 441	18 779	1		1 294	2 157	361	361	9 872	9 372					28 969	30 669
інші операційні доходи	3 311	6 706													3 311	6 706
Фінансові																

ПрАТ « КРЕДМАШ

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік

в тисячах гривень, якщо не вказано інше

доходи звітних сегментів																
з них																
інші фінансові доходи	3 076	10 881													3 076	10 881
інші доходи																
Усього доходів звітних сегментів	991 450	1 108 632	2 273	2 304	1 294	2 157	361	361	9 872	9 372	110	363			1 005 360	1 123 189
Усього доходів підприємств а	991 450	1 108 632	2 273	2 304	1 294	2 157	361	361	9 872	9 372	110	363	0	0	1 005 360	1 123 189
2. Витрати звітних сегментів																
з них																
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	825 344	894 635	1 632	1 762			0	0							826 976	896 397
іншим звітним																

ПрАТ « КРЕДМАШ

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік

в тисячах гривень, якщо не вказано інше

сегментам																
Адміністративні витрати	64 215	68 526													64 215	68 526
Витрати на збут	18 219	17 834													18 219	17 834
Інші операційні витрати	24 741	28 716	3 297	3 378	998	883	1 259	###	9 258	8 588	1 701	2 030			41 254	44 949
Фінансові витрати інших сегментів	27	6													27	6
Інші витрати	17 967	15 943													17 967	15 943
Усього витрат звітних сегментів	950 513	1 025 660	4 929	5 140	998	883	1 259	###	9 258	8 588	1 701	2 030	0	0	968 658	1 043 655
Нерозподілені витрати													6 937	14 651	6 937	14 651
Усього витрат підприємства	950 513	1 025 660	4 929	5 140	998	883	1 259	###	9 258	8 588	1 701	2 030	6 937	14 651	975 595	1 058 306
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	40 937	82 972	-2 656	-2 836	296	1 274	-898	-993	614	784	-1 591	-1 667	-6 937	-14 651	29 765	64 883

ПрАТ « КРЕДМАШ

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік

в тисячах гривень, якщо не вказано інше

4. Фінансовий результат діяльності підприємств	40 937	82 972	-2 656	-2 836	296	1 274	-898	-993	614	784	-1 591	-1 667	-6 937	-14 651	29 765	64 883
5. Активи звітних сегментів	570 409	680 072													570 409	680 072
з них																
необоротні активи	109 473	109 956													109 473	109 956
оборотні активи	460 936	570 116													460 936	570 116
6. Зобовязання звітних сегментів	107 550	226 472													107 550	226 472
з них																
непоточні зобовязання	3 945	1 117													3 945	1 117
поточні зобовязання	103 605	225 355		-		-		-		-		-		-	103 605	225 355
7. Капітальні інвестиції	10 972	37 198													10 972	37 198
8. Амортизація необоротних активів	1 577	13 412													1 577	13 412

5. Розкриття інформації що підтверджує статті подані у фінансовій звітності.

5.1. Нематеріальні активи

Структура нематеріальних активів станом на 31.12.2019 р.

	Програмне забезпечення	Права користування земельною ділянкою	Разом
Первісна вартість			
На 31 грудня 2017	2 920		2 920
Придбання	922		922
Вибуття	198		198
На 31 грудня 2018	3 644		3 644
Придбання	464	3 655	4 119
Вибуття	0	0	7 763
На 31 грудня 2019	4 108	3 655	7 763
Накопичений знос			
На 31 грудня 2017	(1 422)		(1 422)
Нарахований знос	(408)		(408)
Вибуття зносу	49		49
На 31 грудня 2018	(1 781)	0	(1 781)
Нарахований знос	(306)	0	(306)
Вибуття зносу	0	0	0
На 31 грудня 2019	(2 087)	0	(2 087)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2017	1 498		1 498
На 31 грудня 2018	1 863	0	1 863
На 31 грудня 2019	2 021	3 655	5 676
Коефіцієнт зносу	1	0	0
Коефіцієнт придатності	0	1	1

На 31.12.2019 року у ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" відсутні нематеріальні активи, які:

- внутрішньо згенеровані;
- мають невизначений строк експлуатації;

На 31.12.2019 року у ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" є нематеріальні активи з обмеженням прав власності на суму 3 655 тис. грн., та відсутні нематеріальні активи, закладені в якості забезпечення виконання зобов'язань.

5.2 Основні засоби

Структура основних засобів станом на 31.12.2019 р.

	Земел ні ділянк и	Будинк и та споруди	Машин и та обладна ння	Трансп ортні засоби	Інструмент и, прилади, Інвентар	Незаверш капітальні інвестиції	Малоцін ні необорот ні матеріаль ні активи	Разом
Первісна вартість								
На 31 грудня 2017	4 405	82 555	89 883	7 250	7 009	196	7 799	199 097
Придбання		1 227	27 617	4 162	1 209	97	1 002	35 314
Вибуття								
На 31 грудня 2018	4 405	83 782	117 500	11 412	8 218	293	8 801	234 411
Придбання	0	39	3 897	1 223	2 416	-43	857	8 389
Поліпшення		61	1 983	15	60			2 119
Вибуття	0	30	1 047	200	208	0	905	2 390
На 31 грудня 2019	4 405	83 852	122 333	12 450	10 486	250	8 753	242 529
							0	
Накопичений знос								
На 31 грудня 2017	0	(50 288)	(46 896)	(3 590)	(4 352)	0	(5 709)	(120 546)
Нараховани й знос		(3 832)	(3 571)	(260)	(452)		(2 354)	(10 469)
Вибуття зносу			(415)	(51)	2		462	930
На 31 грудня 2018	0	(58 017)	(56 152)	(4 366)	(5 345)	0	(8 603)	(132 483)
Нараховани й знос	0	(3 750)	(7 611)	(1 916)	(1 254)	0	(767)	(15 298)
Вибуття зносу	0	19	968	194	183	0	815	2 179
На 31 грудня 2019	0	(61 748)	(62 795)	(6 088)	(6 416)	0	(8 555)	(145 602)
Балансова вартість								
На 31 грудня 2017	4 405	32 267	42 987	3 660	2 657	196	2 090	78 551
На 31 грудня 2018	4 405	25 765	61 348	7 046	2 873	293	198	101 928
На 31 грудня 2019	4 405	22 104	59 538	6 362	4 070	250	198	96 927
Коефіцієнт зносу	0,00	0,74	0,51	0,49	0,61	0,00	0,98	0,60

Коефіцієнт придатності	1,00	0,26	0,49	0,5	0,39	1,00	0,02	0,40
------------------------	------	------	------	-----	------	------	------	------

На 31.12.2019 року в експлуатації знаходяться основні засоби, первісна вартість повністю амортизованих основних засобів 24 023 тис.грн.

Основні засоби, по яких існують передбачені законодавством обмеження власності, користування та розпорядження, на підприємстві відсутні.

5.3. Інвестиційна нерухомість

Структура інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2019 р.

	На 31 грудня 2017	На 31 грудня 2018	На 31 грудня 2019
Первісна вартість	2 853	2 853	2 853
Накопичений знос на початок періоду	(1 313)	(1 4860)	(1 659)
Нарахований знос	(173)	(173)	(173)
Накопичений знос на кінець періоду	(1 4860)	(1 659)	(1 832)
Балансова вартість	1 540	1 367	1 194
Коефіцієнт зносу	0,52	0,58	0,64
Коефіцієнт придатності	0,48	0,42	0,36

Об'єктом інвестиційної нерухомості є будівля ПТУ 26. Підприємство надає в оперативну оренду об'єкт основних засобів, що не використовуються у виробництві, для отримання додаткового доходу. За 2019 рік отримано доходів від операційної оренди активів на суму 1 663 тис. грн. з ПДВ.

№ п/п	Найменування орендаря	Сума, тис. грн.
1	ФОП Крестьянінова И.С.	238
2	ФОП Шаповалова Т В	162
3	Кременчуцький КП межг БТІ	89
4	Перший регіональний фонд дім	75
5	ТОВ "Кредмаш-Імпекс"	82
6	ТО НВО "Баланс+Клуб"	112
7	ПК "Бізнес-центр" Єфимов М І	83
8	Фл-П Ролік Ю.Д.	49
9	ФОП Бабенко А.О.	68
10	Інші	705
	Разом	1 663

5.4. Довгострокові фінансові інвестиції.

Найменування статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Інші довгострокові інвестиції	5 363	4 122

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 р. становлять 5 563 тис. грн., в тому числі: вкладені фінансові інвестиції в акції ЗАТ НТЦ "Інформаційні системи" в розмірі 514 тис. грн. -46,25 %, до статутного капіталу ТОВ "Кредмаш Імпекс" в розмірі 149 тис. грн. -99,5 % та до статутного капіталу ТОВ "ПРФД" в сумі 3 488,0 тис.грн. на початок року. 26 грудня 2019 року підприємство внесло до статутного капіталу ТОВ "ПРФД" на 1 441 тис. грн., тепер частка становит ь4,85%.

5.5. Відстрочені податки

Підприємство визнає податкові активи, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою та є вірогідність, що вони будуть використані в подальшому.

Тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню, у 2019 році визнавалась за умови, якщо:

- балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку більша, ніж його податкова база;
- балансова вартість активу менша, ніж його податкова база.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019 року становлять 113 тис. грн.

5. 6. Запаси

Інформація про запаси розкрита наступним чином:

Найменування	на 31.12.2019	на 31.12.2018	Зміни за період, (+,-)
Виробничі запаси	105 699	130 582	-24 883
Незавершене виробництво	76 454	198 776	-122 322
Готова продукція	20 143	19 361	782
Товари	350	212	138
Разом	202 646	348 931	-146 285

Протягом 2019 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались. Резерв на знецінення запасів склав 95 тис. грн.

5.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за реальною вартістю. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2019 р. становить 100 тис. грн. Вирахування безнадійних боргів здійснюється в період, в якому закінчується строк позовної давності.

Довгострокова дебіторська заборгованість підприємства станом на 31.12.2019 року відсутня.

Дебіторська заборгованість розкрита наступним чином

Найменування статті	на 31.12.2019	на 31.12.2018	Зміни за період, (+,-)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	112 125	32 327	79 798
Резерв сумнівних боргів	(100)	(4 153)	-4 053
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	17 010	29 070	-12 060

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 372	15 491	-10 119
в т.ч. ПДВ	5 372	14 340	-8 968
в т.ч. податок на прибуток	0	1 148	-1 148
Інша поточна дебіторська заборгованість	534	672	-138
Разом	135 041	77 560	57 481

Основні дебітори на кінець звітного 2019 року представлені наступним чином:

№ п/п	Найменування покупця	Сума дебіторської заборгованості, тис. грн.
1	Кременчук ТОВ КДМ Інвест	88
2	Харків ТОВ Корпорація ЕС	1 906
3	БОГУСЛАВ ТОВ ВГ Нова основа	2 495
4	Бровари ТОВ СИНЕРГІЯ ОіЛ	12 766
5	Вінниця ТОВ АВТОСТРАДА ТРЕЙД ГРУП	18 368
6	с. Гаї МПП НАРА	3 000
7	Самара ООО Самарское дор.снабж.	15 900
8	Минск ОДО АБЗ Комплект	2 512
9	Екатеренбург ООО Дорожное снабжение	90
10	Самара ООО СамараДорМаш	43 963
11	Репно ООО Дормаш Сервис	503
12	Минск ЧТУП Белавтодорснаб Плюс	694
13	Белгород ООО ЕС	4 205
14	Кременчуг ТОВ Кредмаш - Импекс	722
15	Омск ООО Вершина	2 365
16	Новосибирск ООО Кредмаш	782
17	Кременчук ТОВ КДМ Інвест займ	1 459
18	Кременчук ПрАТ НТЦ "Інформ. системи"	94
19	Глобинська РДА відділ освіти за путівки	171
20	інші	42
	Разом	112 125

Підприємство очікує погашення цієї заборгованості протягом 1 кварталу 2020 року.

Контрактні активи на кінець звітного 2019 року представлені наступним чином:

№ п/п	Найменування	Сума дебіторської заборгованості
1	Кременчук ВАТ Полтаваобленерго	1 720

2	Кременчук ТОВ Полтаваенергозбут	3 164
3	Кременчук ПП ІЦ Енергоексперт	800
4	Полтава ТОВ АФ Капітал	90
5	ТОВ "Кабельный завод" Каменець-Под.	97
6	Київ. ТОВ "ЕЛЕКТРО ГРУП"	98
7	Полтава ТОВ "Термастіл ЛСТК"	100
8	Червоноград ТДВ "Червоноградський завод металоконструкцій"	100
9	Дніпро ТДВ "Феріт"	113
10	Київ ТОВ "Разнотех"	119
11	Дніпро ТОВ "Мінерали України"	323
12	Германія м.Офінген BWF	323
13	Київ ТОВ "Атлас Копко Україна"	397
14	Київ ТОВ "С-ТЕХ"	579
15	Росія,Н.Тагіл ОАО"НТМК"	1 317
16	Чехія,Брно, MASSENZA	7 346
17	Інші	324
	Разом	17 010

Підприємство очікує погашення цієї заборгованості (отримання матеріальних цінностей та послуг) протягом 2020 року.

5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Склад грошових коштів підприємства становить:

Найменування статті	на 31.12.2019	на 31.12.2018	Зміни за період, (+,-)
Готівкові кошти	31	23	8
Поточні рахунки в національній валюті	1 165	30 129	-28 965
Поточні рахунки в іноземній валюті	8 086	6 883	1 202
Депозитні рахунки в національній валюті	25 000	39 500	-14 500
Депозитні рахунки в іноземній валюті	88 968	62 741	26 226
Грошові кошти в дорозі	0	4 348	-4 348
Разом	123 249	143 625	-20 376

Грошові кошти за станом на 31.12.2019 р. зберігаються на банківських рахунках та у касі. Тимчасове обмеження права на користування грошовими коштами стосується тільки коштів розміщених на депозитних рахунках.

5.9. Забезпечення наступних виплат і платежів - це інші забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань, та резерв для забезпечення виплат відпусток. На початок року

ця сума складала 1 117 тис.грн, в т.ч. резерв відпусток 582 тис. грн. Залишок станом на 31.12.2019 р. склав 1 079 тис.грн, в т.ч. резерв відпусток - 552 тис. грн.

Непередбачених зобов'язань підприємство не мало і їх облік на позабалансових рахунках не вівся.

5.10. Власний та статутний капітал.

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складався з 341 719 простих акцій номінальною вартістю 25 гривень та складав 8 542 975. грн.

Акціонери які володіли акціями підприємства більше 5% статутного капіталу станом на 31 грудня 2019 року:

	Кількість цінних паперів, шт	Номінальна вартість, грн	Частка в статутному капіталі
Юридичні особи,	80 508	2 012 700	23,56
у т.ч.:			
юридичні особи, що володіють більш ніж 10% статутного капіталу	0	0	0
Фізичні особи,	261 211	6 530 275	76,44
у т. ч.:			
Фізичні особи, що володіють більш ніж 10% статутного капіталу	89 460	2 236 500	26,18
Разом	341 719	8 542 975	100

Державна частка відсутня. Зміни в статутному капіталі в звітному періоді не відбувалися.

За підсумками 2019 року чистий фінансовий результат складає 29 765 тис. грн.

За рішенням загальних зборів, що відбулися 15 березня 2019 року, прийнято рішення з урахуванням підсумків 2018 року з чистого прибутку виплатити дивіденди в розмірі 20 503 тис. грн., 60,00 гривень на акцію. На розвиток виробництва направлено сумі 44 377 тис. грн., що інвестовано у власне виробництво.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року складає 30 670 тис. грн.

По статті "Капітал в дооцінках" відображена сума в розмірі 67 506 тис. грн., яка розподілена наступним чином:

Найменування статті	на 31.12.2019	на 31.12.2018	Зміни за період, (+,-)
Додатковий капітал з дооцінки (до оцінка до 2001 року)	39 853	39 853	0,0
Переоцінка основних засобів 2014 рік	27 653	28 558	-904,5
Списання дооцінки в			
Інші коригування			
Разом	67 506	68 411	-905

По статті "Додатковий капітал" відображена сума в розмірі 353 811 тис. грн. , яка розподілена наступним чином:

Найменування статті	На кінець періоду	На початок періоду	Зміни за період, (+,-)
Додатковий капітал	0	0	0,0
Фонд розвитку	353 811	309 434	44 377,0
Фонд преміювання			
Інші коригування	0	0	0,0
Разом	353 811	309 434	44 377

Вилучений капітал за 2019 рік, у вигляді викуплених акцій, станом на 31.12.2019 р. відсутній.

Величина чистих активів Підприємства станом на 31.12.2019 року складає суму 462 859 тис. грн., тобто перевищує зареєстровану суму статутного капіталу підприємства, що узгоджується з вимогами ст.155 Цивільного кодексу України.

5.11. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання на кінець звітного 2019 року представлені наступним чином:

Найменування статті	на 31.12.2019	на 31.12.2018	Зміни за період, (+,-)
Короткострокові кредити банків	0	1 900	-1 900
Кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги	33 753	24 615	9 138
Кредиторська заборгованість з бюджетом	3 668	1 332	2 336
у тому числі податок на прибуток	945	0	945
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2 384	2 918	-534
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	9 997	11 908	-1 911
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	52 358	182 010	-129 652
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	656	668	-12
Інші поточні зобов'язання	789	4	785
Разом	103 605	225 355	-121 750

Основні кредитори за товари, роботи, послуги станом на кінець звітного року:

№ п/п	Найменування продавця	Сума кредиторської заборгованості, тис. грн.
1	Харків "Харків-прибор"	100
2	Харків ТОВ "Корпорація ЕС"	107
3	Київ ТОВ "Прогрес Центр-Постач"	114
4	Кременчук ФОП Земляна Р.О.	120
5	Кременчук ТОВ Кременчуцька ТЕС	130
6	Київ ТОВ "Промінструмент"	131
7	Кременчук ТОВ Кредмаш - Імпекс	132
8	Київ ТОВ "БЮРТ-Україна"	135
9	Дніпро ТОВ "Енергія"	152
10	ТОВ "ШВЕЙ СПЕЦ СЕРВІС"	155
11	Черкаська обл ФОП Коновалов Г.М.	158
12	Запоріжжя ТОВ"ТОРГ.ДІМ АЛЕКСАНДР"	158
13	Павлоград ПП "Промпідшипник"	162
14	Київ ТОВ "С-Тех"	170
15	Дніпро ТОВ "Виробнича фірма "Метпромтрест"	211
16	Дніпро ДП "МЕССЕР УКРАЇНА"	216
17	Київ "ВАМ Україна"	257
18	Обухов ТОВ "ЮНИСЕТ"	260
19	Київ ТОВ НПП ТЕХПРИЛАД	302
20	Київ ТОВ "АЛЬФА-МЕТАЛ-КОМПАНІ	313
21	Дніпро ТОВ АВ метал груп	322
22	Дніпро ТОВ "ІТЦ ВАРІУС"	373
23	Дніпро ТОВ "Майбутнє"	436
24	ТОВ "АСТРА-НАФТА"	455
25	Київ ТОВ "ТД Енергобудінвест"	556
26	Харків ТОВ "Солід Групп"	624
27	Київ ЧП Аконт-ДС	718
28	Херсон ТОВ "ЮгСвет"	743
29	Київ "ЛБЮ-Тех"	743
30	Кременчук ТОВ "Виробнича компанія промметиз"	747
31	Дніпро ТОВ "ТАКТ"	751
32	Київ ТОВ "ЕКВІВЕС"	770
33	Харків ТОВ "Нива запчастина"	1 023
34	Кременчук ТОВ "КДМ ІНВЕСТ"	1 043

35	Донецьк ТОВ "Укрремсервис"	1 401
36	Київ ТОВ"Камоци"	1 604
37	Харків "ТД Ірбис"	1 667
38	Італія S.T.M. S.p.A.	2 052
39	Київ ТОВ "Метінвест"	2 192
40	Кременчук ПрАТ НТЦ "Інформ. системи"	4 001
41	Київ ТОВ " ВАМ Україна "	3 686
42	Київ "СВ АЛЬТЕРА Київ"	3 730
43	Інші	455
	Разом	33 573

Контрактні зобов'язання від українських замовників станом на 31.12.2019 року

№ п/п	Найменування	Сума кредиторської заборгованості, тис. грн.
1	Кременчук ТОВ Атмосфера доріг	956
2	Кременчук ПП Доркомплект	264
3	Славянськ ТОВ СЛАВ АБЗ	387
4	Вінниця ТОВ Шляхбуд	109
5	Кременчук ТОВ Укрбудекспорт	287
6	Тернопіль ТОВ Партнер - Авто - Пром	1 000
7	Кременчук ТОВ КРЕДМАШСЕРВИС	7 030
8	Одеса ТОВ ФІНБІЗНЕСГРУП	4 480
9	Северодонецьк ТОВ ОБЛРЕСУРС	5 000
10	Мена ПрАТ ШРБУ № 82	4 974
11	Нова Любомирка ДП Рівненський обласвтодор	0
12	Харків ТОВ Еталон пром	5 000
13	інші	330
	Разом	29 816

Контрактні зобов'язання від іноземних замовників станом на 31.12.2019 року

№ п/п	Найменування покупця	Сума кредиторської заборгованості, тис. грн.
1	Кременчук ТОВ Кредмаш-Імпекс	556
2	Самара ООО Самарское ДС	2 380
3	Брянск ООО Доркомплект	617
4	Уральск TOO UNISERV TRANS	149

5	Екатеренбург ООО Дорожное снабжение	6 735
6	Самара ООО СамараДорМаш	12 058
7	інші	47
	Разом	22 542

Заборгованість по виплаті заробітної плати є поточною і складає 9 997 тис.грн.

Заборгованість за єдиним соціальним внеском є поточною і складає 2 384 тис. грн. Розрахунок актуарних припущень за зобов'язаннями, що виникають у межах плану зі встановленими внесками, Товариство не здійснювало.

Підприємство фінансує свої зобов'язання за таким принципом, що за рахунок бюджету поточного періоду покриваються фактичні виплати (компенсація ПФУ), що припадають на цей період. Підприємство не створює будь-яких спеціальних резервів чи фондів для фінансування виплат за Програмою з визначеними виплатами (згідно МСБО 19). Тому, для відображення пенсійних зобов'язань по компенсації витрат на виплату пільгових пенсій не застосовує Програму з визначеними виплатами, яка б потребувала додаткових нарахувань, та не визнає актуарних прибутків та збитків у періоді, в якому вони виникли.

5.12. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються:

1) Фізична особа, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на дане підприємство;
- є членом провідного управлінського персоналу підприємства, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

2) Близькі родичі фізичної особи — члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу або перебувати під її впливом при здійсненні операцій із підприємством та охоплюють:

- дітей та чоловіка/дружину або співмешканця такої фізичної особи;
- дітей чоловіка/дружини або співмешканця такої фізичної особи;
- утриманців такої фізичної особи або чоловіка/дружини або співмешканця такої фізичної особи.

3) Суб'єкт господарювання, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- якщо він є членом однієї групи з підприємством, що звітує. Тобто є його материнським підприємством, дочірнім підприємством або дочірнім підприємством під спільним контролем;
- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем однієї з названих вище осіб; якщо підприємства прямо чи опосередковано є асоційованими або спільними

Юридичні особи

1. ПрАТ НТЦ «Інформаційні системи», ідентифікаційний код 24500488,
2. ТОВ «Кредмаш-Імпекс» ідентифікаційний код 30748306.

А також Фізичні особи 10 чоловік. Та провідний управлінський персонал, який відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства.

Протягом 2019 року підприємство здійснювало операцій з пов'язаними сторонами з реалізації готової продукції, робіт, послуг:

Найменування пов'язаної особи	На 31.12.2018 р.		Обороти за 2019 рік		На 31.12.2019 р.	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Реалізація	придбання	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
ЗАТ НТЦ «Інформаційні системи»						
комунальні послуги	148,7	0,0	1 193,0	0,0	94,2	0,0
інформаційні послуги	0,0	107,7	0,0	6 514,2	0,0	235,5
ТМЦ (комплектуючі)	0,0	0,0	0,0	24 139,9	0,0	2 642,4
готова продукція	0,0	0,0	20 993,4	0,0	0,0	0,0
оренда	0,0	0,0	20,7		0,0	0,0
зв'язок	1,0	0,0	13,3	13,3	1,1	0,0
програмне забезпечення	0,0	135,4	0,0	565,3	0,0	50,4
Разом:	149,7	243,1	22 207,1	31 219,4	95,3	2 877,9
ТОВ «Кредмаш-Імпекс»						
комунальні послуги	0,0	0,0	83,5		0,0	0,00
комісійна винагорода	0,0	36,5	0,0	1 781,4	0,0	132,3
зв'язок	0,1	0,0	1,7		0,1	0,0
зберігання	0,0	0,0	1,5		0,0	0,0
оренда	0,0	6,8	81,8	0,0	0,0	6,8
монтаж	0,0	0,0	462,6		44,4	0,0
готова продукція	44,0	561,6	40 839,7	0,0	677,3	419,9
Разом:	44,1	604,9	41 470,8	1 781,4	721,8	559,0

Договора реалізації та покупки з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам договорів на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними і оплата за них проводиться грошовими коштами.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Товариство не надавало пов'язаним сторонам жодних фінансових гарантій (поруки). Винагорода управлінському персоналу.

На 31 грудня 2019 р. ключовий докКола пов'язаних сторін з управлінського персоналу відносяться:

- членів наглядової ради;
- членів правління;
- членів ревізійної комісії.

Загальна сума винагороди пов'язаним особам, включена до заробітної плати і витрат на персонал. Дебіторська заборгованість – заборгованість по наданій короткостроковій поворотно-фінансовій допомозі.

5.13. Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу в 2019 році склала 2 082 осіб.

Види виплат	2019	2018	Зміни за період, (+,-)
Витрати на оплату праці	258 264	286 154	-27 890
Фонд оплати праці усіх працівників, усього	255 714	286 154	-30 440
Фонд основної заробітної плати	132 440	150 045	-17 605
в тому числі управлінському персоналу	42 834	45 800	-2 966
Фонд додаткової заробітної плати	83 676	99 805	-16 129
в тому числі:			
оплата за роботу в нічну зміну	1 099	1 148	-49
оплата за роботу у святкові дні	192	170	23
премії	42 306	60 083	-17 777
в тому числі управлінському персоналу	15 581	21 752	-6 170
оплата відпусток	21 168	21 563	-396
Інші	18 911	16 842	2 070
Заохочувальні та компенсаційні виплати	38 537	35 339	3 197
в тому числі управлінському персоналу	13 210	11 634	1 576
Виплати, що не входять до фонду оплати праці:	2 551	0	2 551
оплата лікарняних листів	2 551	2 394	156
Військовий збір	4 246	4 652	-406

У році, що завершився 31.12.2019 року, посадові особи підприємства (члени наглядової ради та правління) інших винагород (ніж вказані вище) в грошовій та в натуральній формі не отримували.

У відповідності до Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» Товариство несе зобов'язання по покриттю фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених відповідно до ч.2 прикінцевих положень даного Закону, а саме: тим категоріям співробітників, які працювали певний час у шкідливих умовах і які мають право на більш ранній вихід на пенсію з отриманням пенсійного забезпечення звичайного пенсійного віку.

Зобов'язання з визначеною виплатою розраховується Пенсійним фондом самостійно щомісячно. В зв'язку з тим, що товариство не може провести надійну оцінку, резерв на такі виплати не створювався. Витрати по відшкодуванню пенсій склали: у 2019 році були нараховані пільгові пенсії в сумі 3 216,9тис. грн. (по списку 1 – 1 154,4тис.грн, по списку 2 – 2 062,5тис.грн), в 2018 році 3 097,7тис.грн. (список 1 – 1 142,7тис.грн, список 2 – 1 954,9тис.грн), в 2017 році – 2 736,7тис.грн. (список 1 – 910,1тис.грн, список 2 – 1821тис.грн).

5.14. Умовні активи та зобов'язання

У підприємства не було підстав для визнання умовних активів та зобов'язань, так як це привело б до визнання доходу, який ніколи не буде отриманий, а як наслідок, вплине на результати його діяльності та викривлення фінансової звітності.

Страховання

Підприємство володіє страховими полісами на транспортні засоби та у всіх випадках, що підлягають обов'язковому страхуванню.

Підприємство схильне політичним, законодавчим, податковим і регулюючим змінам і ризикам, які не покриваються страхуванням. Ніякі резерви зі самострахування не включені до фінансової звітності та виникнення суттєвих втрат і погіршень, пов'язаних з майном, може мати суттєвий ефект для діяльності.

Судові процеси

У звітному періоді товариство виступало позивачем у судових справах на загальну суму 150 тис. дол. США та 7 508,2 тис. грн. (Підприємство визнало дану суму у складі витрат). Станом на кінець 2019 року остаточного рішення по справах не винесено.

У розумінні параграфу 92 МСФЗ (IAS) 37, з причини запобігання завдання серйозної шкоди позиціям суб'єкта господарювання в суперечці з іншими сторонами щодо предмету забезпечення, умовного зобов'язання чи умовного активу розкриття інформації, що її вимагають параграфи 84-89 МСФЗ (IAS) 37 ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" не здійснював.

5.15. Ризики

ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" схильне до ринкового ризику, кредитного ризику й ризику ліквідності. Вище керівництво підприємства контролює процес управління цими ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринковому ризику включають в себе кредити та позики, депозити. Керівництво ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" вважає вплив ринкового ризику на фінансову звітність незначним.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтського договору. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, засобами на депозитних рахунках у банках, виданими позиками, авансами, векселями, а також торгової та іншої дебіторської заборгованістю та іншими інвестиціями в цінні папери.

ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" схильне до кредитного ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (насамперед, у відношенні торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції та інші фінансові інструменти.

Концентрація кредитного ризику щодо поточної дебіторської заборгованості є незначною, оскільки клієнтська база є диверсифікованою, а готова продукція користується попитом, про що свідчать несуттєві її залишки на кінець звітного періоду.

З метою зменшення кредитного ризику, Підприємство веде діяльність з кредитоспроможними і надійними контрагентами, мінімізує авансові платежі видані постачальникам.

Підприємство співпрацює з більшістю покупців на довгостроковій основі, практика якої дозволяє керівництву вважати ризики непогашення дебіторської заборгованості незначними.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Методи управління ліквідністю включають середньострокове прогнозування (бюджет затверджується щорічно і коригується щокварталу), короткострокове прогнозування.

Підприємство затвердило та здійснює політику управління фінансовими ризиками у тому числі через систему бюджетування, аналізу грошових потоків та моніторингу платіжного календарю з метою своєчасного погашення кредиторської заборгованості і забезпечення достатності грошових коштів для розрахунків.

Інші фактори ризику, які можуть вплинути на фінансово-господарську діяльність Підприємство:

- політична нестабільність;
- рецесія;
- зниження темпів економічного розвитку;
- зростання інфляції;
- зниження у споживачів упевненості в майбутньому;
- зростаюча конкуренція;
- внутрішня економічна політика країн-імпортерів;
- порядок сертифікації продукції підприємства в країнах-імпортерах;
- розвиток нових технологій та орієнтація споживачів на технічні інновації визначеного характеру;
- висока ступінь залежності виробництва від постачань комплектуючих та матеріалів.

5.16 Доходи

Структура доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Класифікація статей	2019	2018
Чистий дохід від реалізації товарів по Україні	5 417	4 348
Чистий дохід від реалізації товарів за кордон	0	0
Чистий дохід від реалізації продукції по Україні	398 753	393 120
Чистий дохід від реалізації продукції за кордон	560 612	673 684
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг по Україні	3 342	3 546
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг за кордон	1 880	234
Всього	970 004	1 074 933

Структура іншого операційного доходу:

Класифікація статей	2019	2018
Доходи від операційної оренди активів	1 294	1 398
Дохід від операційної курсової різниці	12 384	6 159
Реалізація інших оборотних активів	3 588	11 297
Штрафи, пені, неустойки	563	200
Утримання об'єктів ЖКХ	10 233	9 733
Інші операційні доходи	906	1 882
Всього	28 969	30 669

5.17 Витрати

Собівартість від реалізації представлена наступним чином:

Класифікація статей	2019	2018
Сировина та витратні матеріали	480 996	566 705
Витрати на оплату праці	242 802	230 895
Витрати на соціальні заходи	53 417	50 797
Амортизація	14 881	12 915
Інші	36 581	37 115
Всього	828 677	898 427

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

Класифікація статей	2019	2018
Сировина та витратні матеріали	2 185	2 980
Витрати на оплату праці	39 855	42 173
Витрати на соціальні заходи	9 398	9 151
Амортизація	667	794
Податки	3 383	3 411
Інші	8 726	10 017
Всього	64 214	68 526

Витрати на збут представлені наступним чином:

Класифікація статей	2019	2018
Сировина та витратні матеріали	4 372	3 682
Витрати на оплату праці	5 511	5 769
Витрати на соціальні заходи	1 213	1 269
Амортизація	149	156
Інші	6 974	6 958
Всього	18 219	17 834

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

Класифікація статей	2019	2018
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	3 705	5 662
Втрати від операційної курсової різниці	18 264	11 167
Собівартість реалізованих виробничих запасів	2 728	7 742
Собівартість реалізованих виробничих запасів	998	883
Штрафи, пені, неустойки	20	9
Утримання соціальних об'єктів	13 814	13 321
Інші операційні витрати	24	4 135
Всього	39 553	42 919

Надзвичайних доходів і витрат в 2019 році підприємство не отримувало.

Витрати з податку на прибуток.

В 2019 році діяла ставка податку на прибуток в розмірі 18%.

Витрати з податку на прибуток склали 6 224 тис.грн., в 2018 року відповідно - 14 651 тис. грн.

5.18 Прибуток на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку, що припадає на власників простих акцій, на середньозважену кількість простих акцій, що знаходилися в обігу протягом періоду. У ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" відсутні конвертовані облігації й опціони на акції, які потенційно можуть бути конвертовані у прості акції, що унеможлиблює ефект розбавлення прибутку на акцію.

Класифікація статей	2019	2018
Середньозважена кількість простих акцій, що знаходилися в обігу протягом періоду, кількість	341 719	341 719
Прибуток, що припадає на власників простих акцій, гривня	89,52	189,87

Прибуток на акцію та прибуток на акцію від триваючої діяльності співпадають, оскільки ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин", у році, що закінчився 31.12.2019 р. не здійснювало видів діяльності, що припиняється.

5.19 Рух грошових коштів.

Відповідно до МСБО для складання Звіту про рух грошових коштів підприємство застосовує прямий метод, за яким розкриваються основні види валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів із розкриттям конкретних джерел та напрямів використання.

Звіт про рух грошових коштів відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову.

Класифікація за видами діяльності надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати вплив цих видів діяльності на фінансовий стан суб'єкта господарювання і суму його грошових коштів та їх еквівалентів.

Таку інформацію підприємство використовує для оцінки взаємозв'язку наведених вище видів діяльності.

Сума грошових потоків від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції суб'єкта господарювання генерують грошові кошти, достатні для погашення позик, підтримки операційної потужності суб'єкта господарювання без залучення зовнішніх джерел фінансування.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю суб'єкта господарювання, яка приносить дохід.

6. Інформація про корпоративне управління

Система корпоративного управління ПрАТ «Кременчуцький завод дорожніх машин» має наступну структуру:

1. Загальні збори – Вищий орган а.
2. Наглядова рада – орган, який здійснює захист прав акціонерів Підприємства, і в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та Положенням «Про Наглядову раду ПрАТ «Кременчуцький завод дорожніх машин» контролює та регулює діяльність генерального директора.
3. Генеральний директор – одноосібний виконавчий орган, який в межах компетенції, визначеної законодавством та Статутом, здійснює управління поточною діяльністю .
4. Ревізійна комісія – орган , який в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та Положенням «Про ревізійну комісію ПрАТ «Кременчуцький завод дорожніх машин»», здійснює перевірку господарської діяльності .
5. Загальні збори акціонерів ПрАТ «Кременчуцький завод дорожніх машин»» були проведені 15 березня 2019 року.

Ревізійною комісією у випадках і порядку, визначених законодавством, може проводитись спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності .

6.1. Служба внутрішнього аудиту.

Системою корпоративного управління не передбачено створення служби внутрішнього аудиту, а також посади внутрішнього аудитора. Тому такі функції покладені на Наглядову Раду.

6.2. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

Протягом 2019 року системою корпоративного управління підприємства не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників підприємства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу підприємства, ні з боку третіх осіб.

6.3. Управління ризиками.

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

ПрАТ «Кременчуцький завод дорожніх машин» веде основну діяльність у сфері машинобудування. Станом на 31 грудня 2019 року, у зв'язку з політичною та економічною кризою, кількість операційного ризику значна, якість управління потребує вдосконалення, сукупний ризик високий, напрям ризику зростає.

Протягом 2019 року не було випадків невідповідності діяльності підприємства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2019 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу підприємства клієнтами, контрагентами, акціонерами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2019 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2019 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику зростає. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

6.4.Потенційні та умовні зобов'язання

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності підприємство може виступати в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Станом на 31 грудня 2019 року, за оцінками керівництва, ймовірність програшу підприємства у судових справах (в якості відповідача), є низькою, тому забезпечення під сплату коштів не нараховані.

Оподаткування

Внаслідок нестабільного економічного середовища в Україні податкові органи приділяють все більше уваги до суб'єктів підприємницької діяльності. У зв'язку з цим, місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Недотримання українських законів і нормативних актів може призвести до нарахування жорстких штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути спірні питання або будуть донараховані податкові зобов'язання, що не збігаються з податковими документами підприємства. Дані податкові зобов'язання можуть включати суттєві суми податків, штрафів та пені. Хоча керівництво Підприємства впевнене, що дотримується податкового законодавства, але багато нових, не завжди чітко сформульованих, податкових і валютних норм і правил було прийнято в останній час до Податкового кодексу України. Незважаючи на те, що керівництво Підприємства вважає, що прийняття Податкового Кодексу України не матиме суттєвого негативного впливу на фінансові результати Підприємства в майбутньому, на дату підписання фінансової звітності керівництво проводило оцінку впливу його затвердження на діяльність Підприємства.

Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Товариство нараховувало і сплатило усі необхідні податки.

7. Події після дати Балансу

Подій після звітної дати, які вимагають розкриття в даній фінансовій звітності, відповідно до міжнародних стандартів або загальноприйнятої практики, не відбувалось.

8. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність ПрАТ «Кременчуцький завод дорожніх машин» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства 26 лютого 2020 року. Ні учасники Підприємства, ні інші особи не мають права вносити до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Генеральний директор
ПрАТ "Кредмаш"

О.В. Тверезий

Головний бухгалтер

О.В. Бихкало