

OFERTANT

Compania: "Automagistral-Pivden" LLC
29.07.2022

LICHIDITATEA GENERALA

Lichiditatea generala = active circulante/datorii curente*100%

Total active circulante:

Sumă (UAH) 12 140 646 000

cursul BNM 0,6596

= 8 007 970 102 lei

Total datorii curente

Sumă (UAH) 10 508 156 000

cursul BNM 0,6596

= 6 931 179 698 lei

Lichiditatea generala = 8 007 970 102 / 6 931 179 698 * 100% = 115,54%

Directorul General



Tymofeiev Mykola Sergiyovich

FORMULAR INFORMATIV DESPRE OFERTANT

1. Denumirea/numele: "Automagistral-Pivden" LLC

2. Codul fiscal: 342524615535

3. Adresa sediului central: Ucraina, Str. Romana Karmena, 21

4. Telefon: +38 (048) 728-95-83

Fax: +38 (048) 728-95-84

E-mail: office@automagistral.com.ua

5. Principala piață de afaceri: Ukraine, Republica Moldova

6. Cifra de afaceri pe ultimii 3 ani:

Anul la 31 decembrie	Cifra de afaceri anuală		
	Sumă (UAH)	cursul BNM	echivalent în lei
2019	6 340 421 000	0,6924	4 390 107 500
2020	16 867 916 000	0,6447	10 874 745 445
2021	22 926 035 000	0,6596	15 122 012 686
Cifra de afaceri medie anuală			10 128 955 210

Data completării: 29.07.2022

Semnat:

Nume: Tymofeiev Mykola Sergiyovich

Funcția în cadrul firmei: Directorul General

Denumirea firmei și sigiliu: "Automagistral-Pivden" LLC



ЗВІТ

Товариство з обмеженою
відповідальністю «Автомагістраль-Південь»

Окрема фінансова звітність
за Міжнародними стандартами фінансової
звітності та звіт незалежного аудитора

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	11
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	13
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	15
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
1. Загальні відомості	19
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	19
3. Політика управління капіталом	21
4. Основи підготовки і подання звітності	21
5. Основні принципи облікової політики	23
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики	43
7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	45
8. Використання справедливої вартості	49
9. Основні засоби	50
10. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	51
11. Довгострокові фінансові інвестиції	52
12. Запаси	52
13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності, інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	53
14. Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції та інші необоротні активи	54
15. Статутний капітал	55
16. Інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	55
17. Кредити та позики	55
18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інші зобов'язання	56
19. Податки до сплати	57
20. Виплати працівникам	57
21. Забезпечення	57
22. Операції з пов'язаними сторонами	58
23. Виручка	58
24. Собівартість реалізованої продукції	58
25. Адміністративні витрати	59
26. Інші та інші операційні доходи	59
27. Інші витрати та інші операційні витрати	59
28. Фінансові доходи і витрати	60
29. Податок на прибуток	60
30. Матеріальні затрати	61
31. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	61
32. Амортизація	61
33. Інші операційні витрати	62
34. Зміни в обліковій політиці	62
35. Управління ризиками	62
36. Плани керівництва	67
37. Події після звітної дати	67
38. Затвердження фінансової звітності	68

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Окрема фінансова звітність Компанії ТОВ «Автомагістраль-Південь» (далі «фінансова звітність») була підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2019 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів.

Фінансова звітність ТОВ «Автомагістраль-Південь» була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31.12.2019 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії ТОВ «Автомагістраль-Південь» розглянуло фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 31 грудня 2020 року.

Директор Тимофеев М.С.

Одеса, Україна

31 грудня 2020 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства і управлінському персоналу ТОВ «Автомагістраль-Південь»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Компанії ТОВ «Автомагістраль-Південь» (далі – «Компанія»), що складається із Окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, та Окремого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Окремого звіту про власний капітал, Окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання 1 та неповного розкриття інформації щодо питання 2, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Інвентаризації запасів.

Через те, що ми були призначені аудиторами Компанії лише після 31 грудня 2018 року та через поширення вірусу COVID-19 (коронавірус) і впровадження урядом України низки обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в Україні впродовж 2020 року, ми не мали змогу спостерігати за інвентаризацією запасів на 1 січня 2018 року, 31 січня 2018 року та 31 січня 2019 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 1 січня 2018 року, 31 січня 2018 року та 31 січня 2019 року, які відображені в Окремому балансі (звіті про фінансовий стан) в сумі 405 906 тис. грн., 782 919 тис. грн. та 372 256 тис. грн. відповідно. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях щодо відображених або невідображених запасів та чи мав місце будь-який наслідковий вплив на собівартість за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, а також інших елементів, що входять до складу Окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Окремого звіту про власний капітал та Окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за цей рік. Наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності за поточний період також модифікується внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

2. Пов'язані сторони.

Керівництвом Компанії не було розкрито назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї окремої фінансової звітності, що є порушенням вимог пункту 13 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією цієї інформації станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на окрему фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у окремій фінансовій звітності Компанії за 2019 фінансовий рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовуваними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у окремій фінансовій звітності, в якій розкривається, що станом на 31 грудня 2019 р., поточні зобов'язання Компанії перевищили її оборотні активи на суму 105 938 тис. грн. Як зазначено в Примітці 4, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - вплив економічної та епідеміологічної кризи і політичної нестабільності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у окремій фінансовій звітності, в якій розкривається, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та в усьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність що стосується, безперервності діяльності» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Вплив застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Виконані аудиторські процедури

Компанією вперше прийнято до застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (далі «МСФЗ 15») з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу.

Для обліку доходу, який виникає по договорам з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу робіт або послуг замовнику.

Цей стандарт при ідентифікації контракту вимагає оцінити чи вірогідно визнати виручку від реалізації робіт або послуг та чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації. Компанія розглядає лише здатність клієнта та його

Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне:

Ми отримали аналіз керівництва щодо можливого впливу МСФЗ 15 на облік Компанії.

Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.

Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку

намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

виручки в 2019 році та для правильного застосування перехідних положень МСФЗ 15.

Визнання доходу включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу декілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання.

Ми розглянули використання Компанією п'ятикрової моделі визнання доходу, що складається з наступних кроків: визначення договорів з клієнтами; визначення зобов'язань, які підлягають виконанню та визнання доходу, при виконанні зобов'язання.

Внаслідок цього виникає можливість наявності розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність оцінки.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.

Тестування структури та операційної ефективності механізмів контролю, що застосовується до обліку виручки.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 23 до окремої фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

Ми звертаємо увагу, що за попередній звітний період окрема фінансова звітність за МСФЗ не підлягала аудиту.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація включається до:

- Звіту з управління за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією зазначеною у Звіті з управління і окремою фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2019 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо стану та кількості запасів, утримуваних Компанією та повноти розкриття Компанією інформації щодо фактичної контролюючої сторони. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» було обрано для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами ТОВ «Автомостраль-Південь» згідно Протоколу від 15.11.2019 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Автомостраль-Південь» для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік.

Компанія не проводила аудит попередньої окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року.

Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це перше завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що окрема фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Компанії та її середовища, включаючи внутрішній контроль.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту окремої фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги та про яке повідомлялось найвищому управлінському персоналу Компанії. Це питання були розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту, нами описані питання, які розкриті у окремій фінансовій звітності Компанії та на які на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння окремої фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з

них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділах: «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту окремої фінансової звітності ТОВ «Автомагістраль-Південь» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті Загальним зборам учасників Компанії.

Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Загальних зборів учасників Компанії та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

У 2020 році ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

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

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Партнером з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101005


Владислав Деменко

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004


Андрій Домрачов

БЦ «Паладіум Сіті»
вул. Антоновича, 172
Київ, 03150, Україна

31 грудня 2020 року

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

			КОДИ		
			2019	12	31
Підприємство	ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»	Дата (рік, місяць, число)	34252469		
Територія	Одеська	за ЄДРПОУ	5110137500		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Будівництво доріг і автострад	за КВЕД	42.11		
Середня кількість працівників (1)	1 730				
Адреса, телефон	вулиця Романа Кармена, буд. 21, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65058				

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма №1			Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	№ примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
1	2	2а	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		40	268	239
первісна вартість	1001		138	292	292
накопичена амортизація	1002		(98)	(24)	(53)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	218 258
Основні засоби	1010	9	128 962	182 205	281 073
первісна вартість	1011	9	158 658	244 855	393 724
знос	1012	9	(29 696)	(62 650)	(112 651)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11	-	10	1 854
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	13	88 569	7 452	7 000
Відстрочені податкові активи	1045	29	2 377	4 805	8 880
Активи у формі права користування	1070	10	31 372	23 347	9 210
первісна вартість	1071	10	41 478	46 082	18 006
знос	1072	10	(10 106)	(22 735)	(8 796)
Інші необоротні активи	1090	14	-	-	75 195
Усього за розділом I	1095		251 320	218 087	601 709
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	12	405 906	782 919	372 256
Виробничі запаси	1101	12	29 580	73 695	116 295
Незавершене виробництво	1102	12	376 326	709 224	255 961
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	87 506	77 036	450 596
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	13	298 200	417 721	395 345
з бюджетом	1135	13	23 895	54 979	106
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	64 409	104 868	315 686
Поточні фінансові інвестиції	1160	14	-	13 504	206 088
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	60 473	646 630	1 209 213
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190	13	27 751	38 366	29 128
Усього за розділом II	1195		968 140	2 136 023	2 978 418
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		1 219 460	2 354 110	3 580 127

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

станом на 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
1	2	2а	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	40	40	40
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		170 741	349 394	494 097
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		170 781	349 434	494 137
II. Довгострокові зобов'язання					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	5 740	79 663	1 634
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		5 740	79 663	1 634
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	17	58 131	150 652	6 266
Векселі видані	1605	18	10 032	10 032	10 032
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	8 394	16 647	6 629
товари, роботи, послуги	1615	18	708 660	1 544 525	2 644 529
рахунками з бюджетом	1620	19	4 516	6 729	61 415
у тому числі з податку на прибуток	1621	19	3 164	5 798	2 798
рахунками зі страхування	1625	20	1 512	1 138	785
рахунками з оплати праці	1630	20	5 752	4 681	6 201
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18	129 598	27 257	190 201
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	21	3 872	7 293	15 529
Доходи майбутніх періодів	1665	18	4 825	14 665	4
Інші поточні зобов'язання	1690	18	107 647	141 394	142 765
Усього за розділом III	1695		1 042 939	1 925 013	3 084 356
Баланс	1900		1 219 460	2 354 110	3 580 127

Цей окремий фінансовий звіт затверджено до випуску від імені Компанії 31 грудня 2020 року:



Директор

Головний бухгалтер

[Signature]

Тимофеев М.С.

[Signature]

Помазунова К.М.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ТОВ «Автомагістраль-Південь»
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
34252469		

Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	6 340 421	5 788 293
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	24	(6 278 985)	(5 766 750)
Валовий:				
Прибуток	2090		61 436	21 543
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	26	396 134	213 901
Адміністративні витрати	2130	25	(62 212)	(41 959)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	27	(387 957)	(139 460)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		7 401	54 025
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	75 763	20 933
Інші доходи	2240	26	603	3 000
Фінансові витрати	2250	28	(25 053)	(25 071)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	27	(668)	(22 928)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		58 046	29 959
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	29	(7 665)	(5 610)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		50 381	24 349
Збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		50 381	24 349

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	30	4 278 558	4 268 988
Витрати на оплату праці	2505	31	174 306	96 040
Відрахування на соціальні заходи	2510	31	38 076	22 662
Амортизація	2515	32	76 344	49 863
Інші операційні витрати	2520	33	1 467 182	1 791 886
Разом	2550		6 034 466	6 229 439

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 31 грудня 2020 року:



Головний бухгалтер

Тимофєєв М.С.

Помазунова К.М.

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ТОВ «Автомагістраль-Південь»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
34252469		

Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 696 310	6 328 554
Повернення податків і зборів	3005	162	452
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	238
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 210 371	31 114
Надходження від повернення авансів	3020	477 827	45 048
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	832	161
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	309 262	596 173
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 117 319)	(5 558 859)
Праці	3105	(132 793)	(77 237)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37 795)	(21 044)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(60 972)	(26 749)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 742)	(5 405)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 257)	(972)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33 973)	(20 372)
Авансів	3135	(290 879)	(147 529)
Повернення авансів	3140	(78 793)	(26 061)
Повернення цільових внесків	3145	-	-
Зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(758 496)	(607 834)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 217 717	536 427
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	174 269	3 000
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	70 395	16 465
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(454 536)	(13 504)
необоротних активів	3260	(240 425)	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(450 297)	5 961

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	169 414	1 484 100
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(313 800)	(1 391 763)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 514)	(21 987)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(33 231)	(26 487)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(1 835)	(10)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(197 966)	43 853
Чистий рух коштів за звітний період	3400	569 454	586 241
Залишок коштів на початок року	3405	646 630	60 473
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6 871)	(84)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 209 213	646 630

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 31 грудня 2020 року.



Генеральний директор

М.П.

Головний бухгалтер

Тимофеев М.С.

Помазунова К.М.

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВ «Автомостраль-Південь»**

(найменування)

Окремий Звіт про власний капітал за 2019 р.
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
34252469		

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додаткові и капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	40	-	-	-	349 394	-	-	349 434
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	94 322	-	-	94 322
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	40	-	-	-	443 716	-	-	443 756
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	50 381	-	-	50 381
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спримування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Поташення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Вилучення акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	50 381	-	-	50 381
Залишок на кінець року	4300	40	-	-	-	494 097	-	-	494 137

Ця окрема фінансова звітність затверджена до вилучення від імені Компанії 31 грудня 2020 року:



[Signature]

Тимофеев М.С.

[Signature]

Помазунова К.М.

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «Автомостраль-Південь»

(найменування)

Окремий Звіт про власний капітал за 2018 р
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
34252469		

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Випущений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	40	-	-	-	170 741	-	-	170 781
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	149 480	-	-	149 480
Інші зміни	4090	-	-	-	-	4 824	-	-	4 824
Скоригований залишок на початок року	4095	40	-	-	-	325 045	-	-	325 085
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	24 349	-	-	24 349
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Потрашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	24 349	-	-	24 349
Залишок на кінець року	4300	40	-	-	-	349 394	-	-	349 434

Для окремого фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 31 грудня 2020 року:

Тимофеев М.С.

Помазунова К.М.



ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Автомагістраль-Південь» (далі «Компанія», «Підприємство» або «Товариство») зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 27.02.2006 р. за номером 1 556 102 0000 017770.

Статунний капітал Товариства становить 40 000 (сорок тисяч) гривень і сформований за рахунок наступних внесків у грошовій формі:

Засновник	Частка в статутному фонді, грн.	Частка власників, %
Коротков Валерій Валентинович	24 400,00	61,00%
Наливаний Олег Анатолійович	15 600,00	39,00%
Всього:	40 000,00	100,00%

Компанія має наступні відокремлені підрозділи:

- філія «Львівське будівельне управління» ТОВ «Автомагістраль-Південь»;
- філія «Дніпропетровське будівельне управління» ТОВ «Автомагістраль-Південь»;
- філія «Київське будівельне управління» ТОВ «Автомагістраль-Південь»;
- філія «Дорожній сервіс» ТОВ «Автомагістраль-Південь».

Основний вид діяльності: код КВЕД 42.11 Будівництво доріг і автострад.

Компанія ТОВ «Автомагістраль-Південь» є безумовним лідером українського ринку дорожнього будівництва, займаючи перше місце серед провідних компаній галузі.

Основним напрямком діяльності компанії є будівництво та експлуатація автомобільних доріг та інфраструктурних об'єктів.

Замовниками послуг переважно є Служби автомобільних доріг в регіонах, де знаходяться об'єкти або Державне агентство автомобільних доріг. Також серед клієнтів Компанії: Уряд Республіки Молдова, КП «Київавтодор», ТОВ «Спецрембуд», ТОВ «Белогві», ТОВ «Шляховик-97».

Юридична адреса Товариства: 65058, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Романа Кармена, будинок 21.

Офіційна сторінка в Інтернеті – <http://automagistral.com.ua>.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні – стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ (продовження)

Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ. У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) за своїми кредитами, дебіторською заборгованістю та аналогічними активами Компанія використовує підтверджену прогнозу інформацію, у тому числі прогнози макроекономічних показників. Проте, як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Вплив пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало суттєвий негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. У результаті цього українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року. Окрім того на дату затвердження цієї звітності до випуску курс гривні знецінився до 28,27 грн за 1 долар США.

У березні 2020 року уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 1 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Крім того, 25 березня 2020р. Кабінет Міністрів України ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях на 30 днів.

Починаючи з 22 травня 2020 року відбулося пом'якшення карантинних обмежень та введення адаптивного карантину на всій території України з урахуванням епідеміологічної ситуації. 13 жовтня 2020 року було ухвалено рішення Кабінету Міністрів України продовжити адаптивний карантин до 31 грудня 2020 року. Також у зв'язку із різким зростанням кількості випадків коронавірусної хвороби відбулося посилення обмежувальних заходів на території регіонів. Залежно від епідемічної ситуації, в регіонах встановлюються «зелені», «жовті», «помаранчеві» та «червоні» рівні небезпеки. Рівень встановлюється автоматизованим програмним забезпеченням на основі алгоритмів і даних та затверджується комісіями з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ (продовження)

За порушення правил щодо карантину, відповідно до Закону України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)”, була введена адміністративна санкція, яка передбачає накладення штрафу на громадян від 17 до 34 тисяч гривень, а на посадових осіб – від 34 до 170 тисяч гривень відповідно.

Вплив вірусу та вищезазначені заходи важко передбачити та кількісно оцінити.

3. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає власні кошти та статутний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Для досягнення цієї мети політика управління капіталом Компанії націлена на забезпечення виконання фінансових ковенант, пов'язаних з процентними позиками та кредитами, що визначають вимоги до структури капіталу. Порушення вимог фінансових ковенант надають змогу банку негайно запросити повернення боргів. У поточному періоді суттєвих порушень фінансових ковенант зафіксовано не було.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки

Керівництво Компанії прийняло рішення складати окрему фінансову звітність, скориставшись звільненням від консолідації відповідно до п. 4а МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Адже Група Компаній «Автомагістраль-Південь» також складає та подає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ. Всі форми звітності, які вказуються в даному звіті, є компонентами окремої фінансової звітності.

Окрема фінансова звітність Компанії (надалі «фінансова звітність») підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCSO/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/ IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/ IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (TKMSФЗ/ IFRIC) або
- Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2018 року.

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

4. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5.2. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Ідентифікація фінансової звітності

Окрема фінансова звітність ТОВ «Автомагістраль-Південь» є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності ТОВ «Автомагістраль-Південь» є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія заробила чистий прибуток у сумі 50 381 тис. грн. (2018: чистий прибуток у сумі 24 349 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 105 938 тис. грн. (31.12.2018: поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 211 010 тис. грн.).

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Крім того, як вже розкрито в розділі «Вплив пандемії COVID-19» Примітки 2, Компанія розглядає спалах пандемії COVID-19 як некорежуючу подію після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вбачає можливості надати надійну вартісну оцінку потенційного впливу цього спалаху на Компанію. Керівництво не очікує жодного прямого істотного негативного впливу на фінансові показники внаслідок розповсюдження COVID-19. У той же час обмежувальні заходи, які застосовує український Уряд, ймовірно, негативно вплинуть на загальну економіку України, а отже, можуть мати опосередкований негативний вплив на Компанію через затримки погашення заборгованості з боку державних структур, девальвацію гривні тощо. Це може вплинути на готовність контрагентів запобігти будь-якому потенційному порушенню умов договорів. Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Враховуючи вищезазначені фактори, Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Таким чином, фінансова звітність ТОВ «Автомагістраль-Південь» була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби ТОВ «Автомагістраль-Південь» було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1 Зміни в обліковій політиці та розкритті інформації. Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) є 1 січня 2018 року. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019, є першою яку Компанія підготувала згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). За період до, та включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2018, Компанія звітувала згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО).

Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

В Окремому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та Окремому звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) порівняльним періодом є період з 01.01.2018 по 31.12.2018.

Ця примітка пояснює коригування зроблені Компанією під час трансформації фінансової звітності, включаючи Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 1 січня 2018 року та фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Нижче надано інформацію про перехід із Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) до МСФЗ. Перехід з НП(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Коригування статей Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 01.01.2018 (тис. грн):

Коригування на 01 січня 2018 року	Примітка	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Основні засоби	A	145 455	(16 493)	128 962
Активи у формі права користування	A	-	31 372	31 372
Довгострокова дебіторська заборгованість	B, B	4 000	84 569	88 569
Відстрочені податкові активи	B	-	2 377	2 377
Всього		149 455	101 825	251 280
Векселі одержані	B	22 261	(22 261)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	B	92 185	(4 679)	87 506
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	B	-	298 200	298 200
Інша поточна дебіторська заборгованість	B, B	493 075	(428 666)	64 409
Витрати майбутніх періодів	B	85	(85)	-
Інші оборотні активи	B	53 671	(25 920)	27 751
Всього		661 277	(183 411)	477 866
Резервний капітал	B	112 219	(112 219)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	A, B, B	66 894	103 847	170 741
Всього		179 113	(8 372)	170 741
Інші довгострокові зобов'язання	A, B	11 977	(6 237)	5 740
Всього		11 977	(6 237)	5 740
Векселі видані	B	-	10 032	10 032
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	A	-	8 394	8 394
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	B	-	129 598	129 598
Інші поточні зобов'язання	B	322 648	(215 001)	107 647
Всього		322 648	(66 977)	255 671

Коригування статей Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 (тис. грн):

Коригування на 31 грудня 2018 року	Примітка	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Активи у формі права користування	A	-	23 347	23 347
Довгострокова дебіторська заборгованість	B, B	7 000	452	7 452
Відстрочені податкові активи	B	-	4 805	4 805
Всього		7 000	28 604	35 604
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	B	82 638	(5 602)	77 036
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	B	-	417 721	417 721
Інша поточна дебіторська заборгованість	B, B	635 569	(530 701)	104 868
Поточні фінансові інвестиції	B	-	13 504	13 504
Гроші та їх еквіваленти	B	660 134	(13 504)	646 630
Витрати майбутніх періодів	B	184	(184)	-
Інші оборотні активи	B	43 817	(5 451)	38 366
Всього		1 422 342	(124 217)	1 298 125

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Коригування на 31 грудня 2018 року	Примітка	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Резервний капітал	В	10	(10)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	А, Б, В	367 451	(18 057)	349 394
Всього		367 461	(18 067)	349 394
Інші довгострокові зобов'язання	А, Б	75 418	4 245	79 663
Всього		75 418	4 245	79 663
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	А	-	16 647	16 647
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	В	9 390	(2 661)	6 729
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	В	-	27 257	27 257
Доходи майбутніх періодів	В	21 561	(6 896)	14 665
Інші поточні зобов'язання	В	257 532	(116 138)	141 394
Всього		288 483	(81 791)	206 692

Коригування статей Окремого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 (тис. грн):

Коригування на 31 грудня 2018 року	Примітка	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		5 788 293	-	5 788 293
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	А	(5 768 515)	1 765	(5 766 750)
Всього коригування валового прибутку:		19 778	1 765	21 543
Інші операційні доходи		213 901	-	213 901
Адміністративні витрати	А	(42 772)	813	(41 959)
Інші операційні витрати	Б	(120 524)	(18 936)	(139 460)
Всього коригування фінансового результату від операційної діяльності:		70 383	(16 358)	54 025
Інші фінансові доходи	Б	16 465	4 468	20 933
Інші доходи		3 000	-	3 000
Фінансові витрати	А, Б	(22 175)	(2 896)	(25 071)
Інші витрати		(22 928)	-	(22 928)
Всього коригування фінансового результату до оподаткування:		44 745	(14 786)	29 959
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Б, В	(10 700)	5 090	(5 610)
Всього коригування чистого фінансового результату:		34 045	(9 696)	24 349

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

А. Вплив від первісного застосування МСФЗ 16 «Оренда»

У поточному році Компанія застосувала МСФЗ 16 «Оренда» (надалі – МСФЗ 16), який застосовується для періодів за рік, що починаються на або після 1 січня 2019 року. МСФЗ 16 вводить нові або переглянуті вимоги щодо обліку оренди. Він суттєво змінив облік орендаря, усунувши різницю між операційною та фінансовою орендою, вимагаючи визнання активу у формі права користування та зобов'язання з оренди, починаючи з початку дії усіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди та і оренди активів з низькою вартістю. На відміну від обліку орендаря, вимоги до обліку орендодавця, в основному, залишилися незмінними.

Як зазначено в Примітці 5.2. Основні принципи облікової політики, розділ «Оренда», Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року, та використала модифікований ретроспективний метод відповідно до положень стандарту. Рекласифікації та коригування, що випливають з нових правил оренди визнаються у початковому Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 1 січня 2018 року. Характер та наслідки цих змін розкриті нижче.

МСФЗ 16 змінює те, як Компанія обліковує оренду, раніше віднесену до операційної оренди згідно з МСБО 17, яка була позабалансовою та вимагає від орендарів обліку всіх видів оренди за єдиною балансовою моделлю. Бухгалтерський облік орендодавця згідно з МСФЗ 16 суттєво не змінюється порівняно з обліком відповідно до МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як операційну чи фінансову оренду, використовуючи аналогічні принципи, як у МСБО 17. Отже, МСФЗ 16 не впливає на оренду, якщо Компанія є орендодавцем.

Компанія має договори оренди земельних ділянок, будівель, транспортних засобів та виробничого обладнання. До прийняття МСФЗ 16 Компанія класифікувала кожну оренду (як орендар) на дату початку оренди як фінансову або операційну оренду. Об'єкти операційної оренди не були капіталізовані, а орендні платежі визнавалися витратами у прибутку чи збитку прямолінійно протягом строку оренди. Будь-яка попередньо сплачена та нарахована орендна плата були визнані відповідно в статтях Дебіторської заборгованості за виданими авансами та Торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Компанія застосувала МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний метод з датою першого застосування 1 січня 2018 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, визнаним на дату першого застосування.

Компанія застосовує практичний прийом, який на дату першого застосування дозволяє застосовувати стандарт лише до договорів, що раніше були визначені як оренда згідно з МСБО 17 та КТМФЗ 4.

Після прийняття МСФЗ 16 Компанія застосувала єдиний підхід визнання та оцінки для всієї оренди, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Стандарт передбачає конкретні вимоги до переходу та практичні прийоми, які були застосовані Компанією.

Активи у формі права користування

Компанія визнала активи у формі права користування та орендні зобов'язання для тієї оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда, за винятком короткострокової оренди, оренди малоцінних активів, адже вони не входять до сфери застосування МСФЗ 16. Активи у формі права користування визнані за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою визнаних у Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан) безпосередньо перед датою першого застосування. Зобов'язання з оренди визнані за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування.

Компанія застосувала наступні наявні практичні прийоми:

- використання єдиної ставки дисконту до портфеля оренди з обґрунтовано подібними характеристиками;
- застосування виключення щодо короткострокової оренди, для якої строк оренди закінчується протягом 12 місяців від дати першого застосування;
- виключення первісних прямих витрат з оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування;

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- використання інформації, що стала відома пізніше, при визначенні строку оренди, якщо договір містить можливості продовження або припинення оренди.

На підставі вищезазначеного:

- Станом на 01.01.2018 активи у формі права користування у сумі 31 372 тис. грн. (31.12.2018: 23 347 тис. грн.) були визнані та подані окремо у Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан). Активи, що включали б активи раніше визнані за фінансовою орендою, були перекласифіковані з основних засобів в активи з права користування, станом на дату першого застосування та визнані у сумі 16 493 тис. грн. на 01.01.2018.
- Станом на 01.01.2018 зобов'язання з оренди були визнані в сумі 5 740 тис. грн. (31.12.2018: 4 245 тис. грн.) – довгострокова частина, 8 394 тис. грн. (31.12.2018: 16 647 тис. грн.) – поточна частина.
 Станом на 01.01.2018 Компанія мала визнані зобов'язання з фінансової оренди в сумі 1 945 тис. грн. (31.12.2018: нуль грн.)
- У 2018 році було визнано відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди в сумі 2 815 тис. грн. в статті «Фінансові витрати», а також було зменшено витрати з оренди, раніше включені до собівартості та адміністративних витрат, в загальній сумі 2 578 тис. грн.

Наслідок першого застосування МСФЗ 16 представлений наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2019	2018
Станом на 1 січня	20 892	14 135
Збільшення зобов'язань	6 549	24 334
Погашення зобов'язань	(19 178)	(17 577)
Станом на 31 грудня	8 263	20 892
Поточні зобов'язання	6 629	16 647
Довгострокові зобов'язання	1 634	4 245

Середньозважений діапазон ставок додаткових запозичень застосований до договірних зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2018 року становив 8,95% - 17,55%. Діапазон ставок визначено на основі відсоткових ставок за кредитами юридичним особам на аналогічний строк за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ станом на дату початку договірних відносин.

Грошові потоки, що виникають внаслідок операційної оренди, відповідно до НП(С)БО класифікувалися як операційна діяльність. Відповідно до МСФЗ орендар, як правило, застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки для всіх орендних відносин та визнає зобов'язання за орендою. Грошові потоки, що виникають внаслідок виплат основної частини зобов'язань за орендою, класифікуються як фінансова діяльність. Таким чином, рух грошових коштів від операційної діяльності зменшився на 24 542 тис. грн., а рух грошових коштів від фінансової діяльності збільшився на таку ж суму за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Б. Вплив від первісного застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Прийняття МСФЗ 9 кардинально змінило підхід Компанії щодо відображення знецінення фінансових активів. МСФЗ 9 вимагає визнання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

На дату переходу на МСФЗ Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки для статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у сумі 4 679 тис. грн. (31.12.2018: 5 602 тис. грн.) та для статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 2 588 тис. грн. (31.12.2018: 20 601 тис. грн.), що призвело до збільшення інших операційних витрат у 2018 році на суму 18 936 тис. грн. і відповідно зменшення нерозподіленого прибутку на ту саму суму та відображення відстрочених податкових активів, згідно з МСБО 12, у сумі 2 377 тис. грн. (31.12.2018: 4 805 тис. грн.).

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або одержаної компенсації). Водночас, справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, на яку не нараховуються проценти, оцінюється за теперішньою вартістю всієї майбутньої грошової виручки, дисконтованої за переважною ринковою ставкою (ставками) відсотка для подібного із аналогічним кредитним рейтингом.

Станом на 1 січня 2018 року збільшено статтю «Довгострокова дебіторська заборгованість» за рахунок рекласифікації довгострокової фінансової допомоги із статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 68 480 тис. грн. (31.12.2018: 2 237 тис. грн.) та її відображення за теперішньою (дисконтованою) вартістю згідно з МСФЗ 9, у сумі 62 308 тис. грн. (31.12.2018: 452 тис. грн.), а також за рахунок рекласифікації довгострокових векселів отриманих в сумі 22 261 тис. грн. (31.12.2018: нуль грн.).

Станом на 31 грудня 2018 року зменшено статтю «Інша поточна дебіторська заборгованість» за рахунок сторнування нарахованих умовних активів у сумі 6 896 тис. грн.

За рахунок дисконтування довгострокової фінансової допомоги у 2018 році відбулося збільшення статті «Інші фінансові доходи» на 4 468 тис.грн. та «Фінансові витрати» на 81 тис. грн.

У складі поточних фінансових інвестицій Компанії було відображено депозити до запити строком більше 3-х місяців, призначені для забезпечення виконання зобов'язань. Станом на 31 грудня 2018 року здійснено рекласифікацію депозитів до запити із грошових коштів у поточні фінансові інвестиції у сумі 13 504 тис. грн.

В. Вплив застосування інших стандартів на презентацію статей фінансової звітності

Витрати майбутніх періодів були відображені у статті «Аванси видані». Так, за рахунок рекласифікації витрат майбутніх періодів, відображених за НП(С)БО станом на 1 січня 2018 року статтю «Аванси видані» було збільшено на суму 85 тис. грн. (31.12.2018: 184 тис. грн.).

Станом на 1 січня 2018 року здійснено рекласифікацію виданих авансів із рядка «Інша поточна дебіторська заборгованість» в рядок «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» у сумі 357 598 тис. грн. (31.12.2018: 500 967 тис. грн.) та здійснено елімінування сум ПДВ із авансів у сумі 59 484 тис. грн. (31.12.2018: 83 429 тис. грн.).

Станом на 1 січня 2018 року здійснено рекласифікацію отриманих авансів із рядка «Інші поточні зобов'язання» в рядок «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» у сумі 155 518 тис. грн. (31.12.2018: 32 708 тис. грн.) та здійснено елімінування сум ПДВ із авансів у сумі 25 920 тис. грн. (31.12.2018: 5 451 тис. грн.).

Станом на 1 січня 2018 року здійснено рекласифікацію резервного капіталу в нерозподілений прибуток у сумі 112 219 тис. грн. (31.12.2018: 10 тис. грн.).

Загальний вплив проведених коригувань на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2018 року становив 103 847 тис. грн. (31.12.2018: (18 057) тис.грн.), що призвело до зменшення статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», за рахунок коригування суми фінансового результату до оподаткування при переході на МСФЗ у сумі 2 661 тис. грн. на 31 грудня 2018 року.

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2019 року, або пізніше. Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності:

- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Характеристики передоплати із негативною компенсацією;
- Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах;
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015–2017 років – цикл поправок до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ 11 «Спільна діяльність», МСБО 12 «Податки на прибуток» та МСБО 23 «Витрати на позики»;

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» – Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів;
- КІМФЗ 23 «Невизначеність при обліку податку на прибуток».

5.2 Основні принципи облікової політики

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою і валютою подання Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Перерахунок іноземної валюти

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті не перераховуються згідно курсу на кінець року.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та операцій в іноземній валюті, були такими:

Валюта	2019 рік	2018 рік	2017 рік
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	23.69	27.69	28.07
Середньорічний обмінний курс гривні до долара США	25.85	27.20	26.60
Обмінний курс гривні до долара євро на кінець року	26.42	31.71	33.50
Середньорічний обмінний курс гривні до євро	28.95	32.14	30.00
Обмінний курс гривні до молдовського лея на кінець року	1.37	1.62	1.64
Середньорічний обмінний курс гривні до молдовського лея	1.47	1.62	1.44

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові

У Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. При визначенні ліквідаційної вартості враховуються наступні чинники:

- 1) ліквідаційна вартість повинна відповідати сумі коштів або вартості інших активів, яку Підприємство очікує отримати від передачі (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисної експлуатації за вирахуванням витрат, пов'язаних з передачею (ліквідацією);
- 2) у випадках, коли Підприємство від ліквідації необоротних активів, після закінчення строку їх корисного експлуатації, не очікує отримати придатні для подальшого використання активи, або коли доходи будуть менше витрат, пов'язаних з ліквідацією активів або доходи від ліквідації необоротних активів є несуттєвими, за відповідним техніко-економічним обґрунтуванням ліквідаційна вартість може прирівнюватися до нуля.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	3 – 50 років
Машини та обладнання	3 – 30 років
Транспортні засоби	1 – 12 років
Офісне обладнання	2 – 8 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

Амортизація активу починає нараховуватися, 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.

З метою практичного спрощення ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності амортизація активу починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, 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).

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожен звітну дату перспективно.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття.

Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

Знос поліпшень орендованого майна нараховується протягом усього очікуваного строку його корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів, або протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.

Незавершене будівництво – це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності, переноситься до відповідної групи основних засобів.

Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Групи нематеріальних активів	Термін експлуатації, років
Програмне забезпечення	1-10
Інші нематеріальні активи	1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості мінус витрати на вибуття активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, та його вартості при використанні.

Суму очікуваного відшкодування визначають для кожного активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів та груп активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування, вважають, що корисність активу зменшилася до суми його очікуваного відшкодування.

При оцінці теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу, майбутні грошові потоки дисконтують за ставкою до оподаткування, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі та специфічні для активу ризики.

При визначенні справедливої вартості активу мінус витрати на вибуття беруть до уваги останні операції на ринку, за умови їхньої наявності. У разі, якщо ідентифікувати такі операції неможливо, використовують відповідну модель оцінки. Ці розрахунки підтверджують оціночними коефіцієнтами або іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнають у прибутку та збитку.

Одиниця, яка генерує грошові кошти, – найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Виходячи зі специфіки діяльності Компанії, керівництво визначило, що Компанія має одну одиницю, яка генерує грошові кошти, якою є Компанія в цілому.

На кожну звітну дату проводять оцінку наявності ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

а) Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю та оренди землі.

Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів у формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування окремо у складі необоротних активів (див. Примітка 10).

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань» та «Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями» (див. Примітка 10).

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі 125 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді, оренді активів з низькою вартістю, оренді землі визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

б) Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі іншого операційного доходу в тому періоді, в якому вона була отримана.

Податки на прибуток

а) Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства України та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

б) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів за звітний рік переглядається на дату річного балансу й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за ставкою 20%. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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 відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Собівартість використаних запасів визначають за допомогою методу ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – якщо запаси відпускаються для виконання спеціальних замовлень і проектів; середньозваженої собівартості – у інших випадках.

Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, єдиний соціальний внесок (далі – «ЄСВ»), інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту.

Фінансові інструменти

а) Визнання та припинення визнання фінансових активів

Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

б) Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

в) Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю та які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. В фінансовій звітності Компанія обліковує інвестиції в дочірні, спільні підприємства за собівартістю відповідно до МСБО 27.

Фінансові інструменти перекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі. Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

г) Знецінення фінансових активів. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Очікувані кредитні збитки (ECL) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікується на першому етапі як «фінансовий актив з низьким кредитним ризиком». Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Компанія визнає резерв під кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін життєвого циклу фінансового активу. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ECL оцінюється на довічний основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 360 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Оцінка ECL

а) Кредитно-знецінені фінансові активи

Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності. Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- надання кредитором поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненим (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

б) Визнання знецінення

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

в) Перекласифікація фінансових активів

Компанія перекласифіковує фінансові активи виключно в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, яка використовується для управління даними фінансовими активами.

г) Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

д) Модифікація фінансових активів

Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

е) Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

є) Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання). Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

ж) Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Ця класифікація застосовується до деривативів, договорів фінансової гарантії тощо.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки за звітний рік на дату річного балансу. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Окремому балансі (Звіті про фінансовий) стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Окремому звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків Засновників Компанії.

Позикові кошти

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень, за вирахуванням витрат на проведення операції, та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки. Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням, принаймні, на 12 місяців після дати балансу.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість визнаються, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою. Кредиторська заборгованість відноситься до категорії поточних зобов'язань, якщо оплата підлягає здійсненню до одного року (або протягом нормального операційного циклу бізнесу, якщо він довше). Якщо ні, вона обліковується як довгострокові зобов'язання. Кредиторська заборгованість з основної діяльності спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Аванси отримані

Аванси отримані відносяться до сум, одержаних у формі передоплати за товари, роботи чи послуги у ході звичайної діяльності. Вони обліковуються у розмірі початково одержаних сум, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Резерви по зобов'язаннях і платежах

Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде необхідність відтоку грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань.

Компанія зазвичай надає гарантії щодо якості виконаних робіт та можливості експлуатації об'єктів відповідно до встановлених норм протягом гарантійного строку, що передбачено умовами договорів підряду та вимог ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги. Проектування. Будівництво». Перебіг гарантійного строку експлуатації об'єкта розпочинається з дати підписання акта приймання виконаних робіт усіма сторонами договору і продовжується на строк, впродовж якого об'єкт не міг експлуатуватися внаслідок недоліків (дефектів), відповідальність за усунення яких несе Компанія.

Мінімально допустимі терміни експлуатаційної придатності елементів дороги – це період часу, протягом якого втрата основних функціональних властивостей споруди в цілому або її окремих елементів чи складових пов'язана лише з прийняттям неправильних проектних рішень, неякісним виконанням будівельних робіт або застосуванням неякісних матеріалів.

Тому згідно договорів підряду, враховуючи те, що за забезпеченням проектно-кошторисною документацією відповідає замовник, підрядник несе лише відповідальність за якість виконаних будівельних робіт та застосування якісних матеріалів. Також передбачено, що підрядник звільняється від відповідальності за можливі дефекти, які пов'язані з неналежним експлуатаційним утриманням чи порушенням умов експлуатації об'єкта замовником.

Для забезпечення якості робіт Компанія направляє значні фінансові ресурси, перш за все, на недопущення дефектів та недоліків при виконанні робіт. Для даних цілей на підприємстві діє система управління якістю (ДСТУ ISO 9001:2015) та функціонує відділ технічного контролю, лабораторна та геодезична служби. На всіх етапах будівництва та ремонту автомобільних доріг здійснюється інженерний супровід згідно СОУ 42.1-37641918-087:2019 Автомобільні дороги.

Після завершення робіт та введення об'єктів будівництва/ремонту в експлуатацію, фахівці Компанії проводять систематичні обстеження кожного із об'єктів, та у разі виявлення порушень експлуатації об'єкта направляється письмове звернення замовнику із зазначеними недоліками.

Переважна кількість дефектів, які виявляються під час обстежень, є наслідками неналежного експлуатаційного утримання в умовах недостатнього фінансування даних робіт, а решта пов'язана із прорахунками проектно-кошторисної документації, за які підрядник відповідальності не несе.

Оскільки гарантійні зобов'язання у компанії в таких випадках не виникають та вірогідність відтоку грошових коштів невелика, то Компанія не визнає резерви щодо гарантійних зобов'язань.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан) компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються в Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан), якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтам. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигод від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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; та
- 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.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання та оцінка витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Витрати Компанії поділені на такі групи за функціями: собівартість продажу товарів, робіт та послуг, адміністративні витрати, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати. Компанія застосовує класифікацію витрат за елементами відповідно до їхньої економічної сутності (такі як знос/амортизація, витрати на оплату праці, витрати на ремонт, рекламу тощо).

Собівартість продажу товарів, робіт та послуг складається з собівартості послуг, матеріалів які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат. До собівартості включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, спрямовані на управління та обслуговування Компанії. До адміністративних витрат належать наступні витрати (перелік не є вичерпним): витрати на управлінські послуги, витрати на професійні послуги, витрати на банківські послуги, забезпечення та інші витрати, пов'язані з обслуговуванням Компанії.

Інші операційні витрати – витрати Компанії, які не включаються до собівартості реалізації, адміністративних витрат, витрат на збут, фінансових витрат та витрат з податку на прибуток, але відносяться до операційної діяльності Компанії. До інших операційних витрат відносяться (список не є вичерпним): резерви під очікувані кредитні збитки, інші резерви та забезпечення, витрати на штрафи, курсові різниці від операційної діяльності, членські внески до професійних об'єднань.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання).

У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику. Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до трьох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються в частині операційного грошового потоку. Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються в частині інвестиційного грошового потоку.

Фінансові витрати виникають в результаті операцій з отримання фінансування, в тому числі фінансової оренди, та в результаті обліку фінансових активів чи зобов'язань за дисконтованою (амортизованою) вартістю.

Виплати працівникам

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань із подальшим включенням до Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан) лише їхньої чистої суми може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю.

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу окремих заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки.

Фінансові активи Компанії розподілені на дві основні групи: державні компанії (установи, організації) та інші компанії. Для кожної групи фінансових активів розрахований коефіцієнт кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків. В якості бази для розрахунку коефіцієнта кредитного ризику для державних компаній використана скоригована внутрішня норма дохідності (відсоткова ставка) за облігаціями (державними цінними паперами). Для інших компаній розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки базується на історичній інформації щодо погашення заборгованостей окремими дебіторами. Деталі щодо розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки наведено у Примітці 13.

Значне підвищення кредитного ризику

Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджену прогностичну інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфельів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогностичну інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю (див. Примітку 13).

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю.

Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому. Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів

За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання.

Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків.

Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які можуть поліпшати результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Оренда

Компанія визнає орендні платежі по короткостроковим договорам оренди та договорам оренди активів з низькою вартістю в якості витрат лінійним методом протягом терміну оренди. Для короткострокової оренди рішення приймається по групам базових активів, до яких відноситься орендований актив, аналогічних за характером і способом використання в рамках діяльності Компанії. Для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, рішення приймається за кожним договором оренди окремо. Компанія встановлює вартісний критерій суттєвості для базових активів з низькою вартістю в сумі 125 тис грн. Висновок про низьку вартість активу робиться на абсолютній основі незалежно від того, чи є дана оренда суттєвою для Компанії. На оцінку не впливають розмір, характер або обставини Компанії. Незалежно від вартості IT-техніку, предмети меблів, інструменти та інвентар Компанія відносить до базових активів з низькою вартістю.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Можливості продовження та припинення за договорами оренди

Можливості продовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Компанія має переважне право на продовження низки договорів оренди. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості продовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опції на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). Договори оренди транспортних засобів укладаються на фіксовані періоди, продовження яких можливе за згодою сторін.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії.

Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невирішені судові справи за звітний рік, слідуючи подіям у судових розглядах на дату річного балансу, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності.

Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року, та пізніше.

Зокрема, Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019 р., ефективна дата яких настає з 01.01.2020 р.:

Концептуальна основа фінансової звітності (далі «КОФЗ»)

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами.

Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності 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.

Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). 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.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «підприємство, що звітує», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати 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.

Визначення 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 вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

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.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

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

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність.

На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 замінює МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали більшість договорів оренди в Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан). Ефект від прийняття розкрито в Примітках 5.1 А та 10.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Стандарти та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після
Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)	
МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"	1 січня 2021 року
Поправки до існуючих стандартів і тлумачення	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – "Визначення бізнесу"	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – "Визначення суттєвості інформації"	1 січня 2020 року
"Поправки посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ"	1 січня 2020 року

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати)

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати)

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 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)

Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати 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. Визначення 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 вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати)

Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню допрацьованих пояснень 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.

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати)

Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високоймовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогностичної оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак ближче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності.

Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Крім того, реформа IBOR може призвести до того, що ефективність операцій хеджування вийде за межі діапазону 80–125%, який є вимогою ретроспективного тесту відповідно до МСБО 39. Отже, МСБО 39 був змінений для застосування винятку з ретроспективного тесту ефективності для того, щоб операція хеджування не припинялася протягом періоду пов'язаної з IBOR невизначеності виключно тому, що ретроспективна ефективність виходить за межі цього діапазону. Однак інших вимог обліку хеджування, включаючи прогностичну оцінку, слід дотримуватись, як і раніше.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

В деяких операціях хеджування об'єкт хеджування або хеджований ризик – це не встановлений договором компонент ризику, пов'язаного з IBOR. З метою застосування обліку хеджування МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагають окремої ідентифікації та достовірної оцінки визначеного компонента ризику. Відповідно до цих змін компонент ризику необхідно ідентифікувати окремо тільки при початковій категоризації операції хеджування, а не на постійній основі. У контексті макрохеджування, якщо організація часто перевстановлює відносини хеджування, звільнення застосовується з моменту, з якого об'єкт хеджування був первісно визначений у таких відносинах хеджування. Відповідно до МСБО 39 та МСФЗ 9 неефективність операції хеджування продовжує обліковуватися у складі прибутку чи збитку. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організацій надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє перехідним процесом.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Товариства.

8. ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

8. ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ (продовження)

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений період часу.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У 2019 році витрати на амортизацію основних засобів та активів у формі права користування у сумі 69 174 тис. гривень (у 2018 році – 46 782 тис. грн.) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 4 426 тис. гривень (у 2018 році – 3 460 тис. грн.) – до складу адміністративних витрат, 2 745 тис. грн. (у 2018 році – 14 тис. грн.) – до складу інших операційних витрат. Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби частково включають повністю амортизовані активи, але ті, що продовжують знаходитися в експлуатації на суму 5 862 тис. грн. (31.12.2018: 4 741 тис. грн.; 01.01.2018: 3 489 тис. грн.).

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Об'єкти незавершеного будівництва та невведені ОЗ	Будівлі та споруди	Машини та обладна- ння	Транс- портні засоби	Інстру- менти, прилади	Інші	Разом
Станом на 01.01.2018							
Первісна вартість	-	11 011	133 036	1 910	8 401	4 300	158 658
Накопичена амортизація	-	(1 735)	(23 212)	(208)	(1 824)	(2 717)	(29 696)
Чиста балансова вартість	-	9 276	109 824	1 702	6 577	1 583	128 962
Надходження	73 699	-	-	-	70	-	73 769
Переведення з однієї категорії в іншу	(73 699)	1 764	61 417	494	6 362	3 662	-
Рекласифікація первісної вартості	-	-	19 022	-	-	-	19 022
Рекласифікація зносу	-	-	(3 393)	-	-	-	(3 393)
Вибуття	-	(2 114)	(3 086)	-	(183)	(1 211)	(6 594)
Вибуття амортизації	-	341	3 156	-	169	1 139	4 805
Амортизаційні відрахування	-	(744)	(27 969)	(636)	(2 484)	(2 533)	(34 366)
Станом на 31.12.2018							
Первісна вартість	-	10 661	210 389	2 404	14 650	6 751	244 855
Накопичена амортизація	-	(2 138)	(51 418)	(844)	(4 139)	(4 111)	(62 650)
Чиста балансова вартість	-	8 523	158 971	1 560	10 511	2 640	182 205
Надходження	179 832	-	314	-	-	65	180 211
Переведення з однієї категорії в іншу	(161 928)	854	106 011	45 093	9 564	406	-
Рекласифікація первісної вартості	200 354	-	-	-	-	-	200 354
Рекласифікація зносу	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(349)	(12 892)	-	(19)	(178)	(13 438)
Вибуття амортизації	-	69	5 460	-	16	85	5 630
Амортизаційні відрахування	-	(748)	(42 285)	(7 314)	(4 703)	(581)	(55 631)
Станом на 31.12.19							
Первісна вартість	218 258	11 166	303 822	47 497	24 195	7 044	611 982
Накопичена амортизація	-	(2 817)	(88 243)	(8 158)	(8 826)	(4 607)	(112 651)
Чиста балансова вартість	218 258	8 349	215 579	39 339	15 369	2 437	499 331

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 року до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основні засоби в сумі 200 354 тис. грн. (31.12.2018: нуль грн., 01.01.2018: нуль грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року компанія обліковує у складі основних засобів техніку та завод, обладнання, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами та в якості забезпечення виконання зобов'язань за гарантіями.

Оціночна вартість таких основних засобів, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами, становить 37 232 тис. грн. (31.12.2018: 37 232 тис. грн.; 01.01.2018: 37 232 тис. грн.).

Балансова вартість таких основних засобів, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами, становить 19 826 тис. грн. (31.12.2018: 24 578 тис. грн.; 01.01.2018: 29 329 тис. грн.).

Оціночна вартість таких основних засобів, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за гарантіями, становить 63 611 тис. грн. (31.12.2018: 63 611 тис. грн.; 01.01.2018: 63 611 тис. грн.), з яких 37 232 тис. грн. – повторна застава (31.12.2018: 37 232 тис. грн.; 01.01.2018: 37 232 тис. грн.).

Балансова вартість таких основних засобів, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за гарантіями, становить 44 236 тис. грн. (31.12.2018: 52 395 тис. грн.; 01.01.2018: 60 535 тис. грн.), з яких 19 826 тис. грн. – повторна застава (31.12.2018: 24 578 тис. грн.; 01.01.2018: 29 329 тис. грн.).

10. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Разом
Станом на 01.01.2018					
Первісна вартість	4 706	36 023	749	-	41 478
Накопичена амортизація	(1 771)	(7 918)	(417)	-	(10 106)
Чиста балансова вартість	2 935	28 105	332	-	31 372
Надходження	9 219	14 984	-	110	24 313
Рекласифікація (за залишковою вартістю)	(238)	(15 628)	-	-	(15 866)
Амортизаційні відрахування	(3 114)	(13 064)	(249)	(45)	(16 472)
Станом на 31.12.2018					
Первісна вартість	13 231	31 992	749	110	46 082
Накопичена амортизація	(4 429)	(17 595)	(666)	(45)	(22 735)
Чиста балансова вартість	8 802	14 397	83	65	23 347
Надходження	2 007	55	4 351	136	6 549
Рекласифікація (за залишковою вартістю)	(372)	(14 187)	(83)	(66)	(14 708)
Амортизаційні відрахування	(4 444)	(141)	(1 354)	(39)	(5 978)
Станом на 31.12.19					
Первісна вартість	13 033	487	4 351	135	18 006
Накопичена амортизація	(7 040)	(363)	(1 354)	(39)	(8 796)
Чиста балансова вартість	5 993	124	2 997	96	9 210

Надходження до складу активів з права користування протягом 2019 року склали 6 549 тис. грн. (2018: 24 313 тис. грн.).

Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди активів у формі права користування представлені у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан), поточна частина довгострокових зобов'язань з фінансової оренди активів у формі права користування представлені у рядку 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»

10. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ (продовження)

Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан), рух грошових коштів по зобов'язаннях з фінансової оренди активів у формі права користування представлені у рядку 3365 «Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди» Окремого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом). Вплив першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» описано в Примітці 5.1 А.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточна частина	6 629	16 647	8 394
Довгострокова частина	1 634	4 245	5 740
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів:	8 263	20 892	14 134

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становили 6 540 тис. грн. (2018: 2 815 тис. грн.) і включалися до фінансових витрат у Окремому Звіті про прибутки і збитки.

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Загальне вибуття грошових коштів по договорах оренди:		
Вибуття грошових коштів	33 231	26 487
Разом:	33 231	26 487

11. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Компанія володіє 100-відсотковою часткою участі в підприємстві ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл», що зареєстрована в Республіці Молдова 30.07.2018 р. Основними напрямками діяльності ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл» є: будівництво шляхів, автомагістралей, мостів, тунелів, інших інженерних споруд. У фінансовій звітності Компанії, інвестиції в ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл» враховуються з використанням методу участі в капіталі та відображаються у статті 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств».

На дату реєстрації дочірньої компанії статутний капітал складав 6 тис. молдавських леїв, що є еквівалентом 10 тис. грн. 11.03.2019 р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 1 166 тис. молдавських леїв, що є еквівалентом 1 854 тис. грн.

12. ЗАПАСИ

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Незавершене виробництво	255 961	709 224	376 326
Сировина й матеріали	35 430	46 800	15 508
Пальне	67 876	14 276	6 079
Зворотні матеріали	11 650	11 564	5 001
Запасні частини	290	167	232
Інше	1 049	888	2 760
Разом	372 256	782 919	405 906

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання та виробництво. За рік, що закінчився 31.12.2019 на витрати було віднесено запасів на загальну суму 4 278 558 тис. грн. (2018: 4 268 988 тис. грн.). Запаси, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

13.ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	469 503	83 132	94 067
Резерв під очікувані збитки від знецінення	(18 907)	(6 096)	(6 561)
Інша дебіторська заборгованість	346 111	125 469	71 053
Резерв під очікувані збитки від знецінення	(30 425)	(20 601)	(6 644)
Довгострокова дебіторська заборгованість, в тому числі:			
Довгострокові векселі отримані	7 000	7 000	26 261
Довгострокова фінансова допомога видана	-	500	68 480
Ефект дисконтування	-	(48)	(6 172)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	773 282	189 356	240 484
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	395 345	417 721	298 200
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:			
Податок на додану вартість	-	54 909	23 697
Податок на доходи фізичних осіб	18	1	1
Інші податкові активи	88	69	197
Інші оборотні активи	29 128	38 366	27 751
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	424 579	511 066	349 846
Разом:	1 197 861	700 422	590 330

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 років вся фінансова та нефінансова дебіторська заборгованість, що деталізована у таблиці вище, є безвідсотковою та погашається у ході звичайної діяльності, крім як зазначено нижче:

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Не прострочена дебіторська заборгованість	370 013	10 517	40 954
0-60 днів	370 013	10 517	40 954
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість	80 583	66 519	46 552
60-90 днів	34 104	31 509	14 691
90-120 днів	290	2 168	8 493
більше 120 днів	46 189	32 842	23 368
Разом:	450 596	77 036	87 506

Резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) по дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ (IFRS) 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою дебіторською заборгованістю щодо прийняття МСФЗ (IFRS) 9. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат.

Компанія розраховувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів.

Група фінансових активів	Основа для розрахунку	Очікуваний відсоток витрат на		
		31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансова дебіторська заборгованість державних компаній	Скоригована дохідність облігацій державних компаній	6,08%	13,03%	5,73%
Інші компанії	Історія платежів	31,84% - 100%	8,34% - 100%	17,34% - 100%

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (продовження)

У складі резерву під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Резерв під очікувані кредитні збитки:

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інша дебіторська заборгованість
На 01.01.2019	6 096	20 601
Витрати на знецінення	13 305	9 824
Сторно резерву на знецінення впродовж року	(494)	-
На 31.12.2019	18 907	30 425

Резерв під очікувані кредитні збитки:

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інша дебіторська заборгованість
На 01.01.2018	1 882	4 056
Витрати на резерв під кредитні збитки (МСФЗ 9) - ефект першого застосування	4 679	2 588
Разом на 01.01.2018 (в т.ч. ефект першого застосування)	6 561	6 644
Витрати на знецінення	923	18 013
Сторно резерву на знецінення впродовж року	(1 388)	(4 056)
На 31.12.2018	6 096	20 601

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції та інші необоротні активи у Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан) деноміновані у таких валютах:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Гривні	1 227 930	660 134	60 473
Євро	262 566	-	-
Разом:	1 490 496	660 134	60 473

Станом на 31 грудня 2019 року в статті «Інші необоротні активи» відображено довгостроковий депозит в сумі 77 441 тис. грн. (31.12.2018: нуль грн., 01.01.2018: нуль грн.), що є еквівалентом 2 933 тис. євро, розміщений в АТ «Укресімбанк» на строк 837 календарних днів під фіксовану ставку 1,3% річних. Для довгострокового депозиту компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 2 246 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року в статті «Поточні фінансові інвестиції» відображено депозити в загальній сумі 207 160 тис. грн. (31.12.2018: 13 504 тис. грн., 01.01.2018: нуль грн.), розміщені в АТ «Райффайзен Банк Аваль» та АТ «Укресімбанк» на строк від 6 до 24 місяців під фіксовану процентну ставку від 13% до 16,85%, які призначені для забезпечення виконання зобов'язань. Для депозиту в сумі 107 242 тис. грн., розміщеному в АТ «Райффайзен Банк Аваль» строком на 733 дні, компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 1 072 тис. грн.

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ (продовження)

Основні рахунки Компанії знаходяться у ПАТ АТ "Південний", АТ «Укрексімбанк», АТ «Райффайзен Банк Аваль» - банківських установах, яким згідно агентства Moody's присвоєно наступні рейтинги:

- Базова оцінка кредитоспроможності – В3;
- Рейтинг за депозитами в іноземній валюті – Саа1;
- Рейтинг за довгостроковими депозитами в національній валюті – В3.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 обмежень щодо грошових коштів облікованих за статтею «Гроші та їх еквіваленти» не існує.

Станом на 31 грудня 2019 року компанія обліковує у складі рядків 1090 «Інші необоротні активи» та 1160 «Поточні фінансові інвестиції» грошові кошти, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за гарантіями в сумі 284 601 тис. грн. (31.12.2018: 13 504 тис. грн., 01.01.2018: нуль грн.) без урахування резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 3 318 тис. грн. (31.12.2018: нуль грн., 01.01.2018: нуль грн.).

Рахунки, відкриті в Державній казначейській службі України, а саме ГУ ДКСУ (м. Київ) та ГУ ДКСУ (м. Одеса), призначені для отримання фінансування на виконання договорів підряду, укладених із Службами автомобільних доріг у областях, де Компаніє надає свої послуги. Обмеження щодо використання цих грошових коштів відсутні.

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Коротков Валерій Валентинович	61%	24	24	24
Наливанний Олег Анатолійович	39%	16	16	16
Разом:	100%	40	40	40

Протягом звітного періоду змін в структурі власників Компанії не відбувалося.

16. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

у тисячах гривень	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Векселі видані	-	75 418	-
Зобов'язання з фінансової оренди	1 634	4 245	5 740
Всього інших довгострокових зобов'язань	1 634	79 663	5 740
Зобов'язання з фінансової оренди	6 629	16 647	8 394
Всього поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями	6 629	16 647	8 394
Разом:	8 263	96 310	14 134

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

У рядку 1600 Компанією відображено короткострокові кредити у національній валюті.

у тисячах гривень	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Кредити в національній валюті	6 266	150 652	58 131
Разом:	6 266	150 652	58 131

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

17.КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ (продовження)

Терміни та умови кредитних договорів, які діяли на кінець року, наведено нижче:

Банк	Валюта	Ставка	Дата погашення	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ПАТ АТ "Південний»	UAH	18,0%	27.04.2018	4 700	150 652	43 751
ПАТ АТ "Південний»	UAH	19,0%	10.04.2020	1 566	-	-
ПАТ АТ "Південний»	UAH	18,5%	12.05.2017	-	-	14 380
Разом:				6 266	150 652	58 131

Компанія мала наступні витрати за позиками:

у тисячах гривень	Рік 2019	Рік 2018
Витрати на сплату відсотків за позиками	18 513	22 175
Кредити в національній валюті	18 513	21 743
Кредити в іноземній валюті, дол. США	-	432
Витрати на виплату тіл позик	313 800	1 391 763
Кредити в національній валюті	313 800	1 332 837
Кредити в іноземній валюті, дол. США	-	58 926
Разом:	332 313	1 413 938

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів. Компанія здійснює рекласифікацію короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів. Компанія здійснює переведення довгострокової заборгованості в короткострокову, коли до погашення цієї заборгованості залишається 365 днів і менше.

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, незалежно від умов надання позики (кредиту).

Додаткові витрати за позиками (кредитами), за винятком комісій за залученими позиками (кредитами) (комісії банків за вибірку кредиту, за організацію кредиту, за відкриття і ведення кредитної лінії та інших комісій (винагород) банків, пов'язаних із залученням позик (кредитів), визнаються в складі інших витрат одноразово. Комісії за залученими позиками (кредитами) в разі їх суттєвості, включаються до складу інших витрат рівномірно протягом терміну позики (кредиту).

Протягом звітного періоду Компанія залучала кредити від українських банків під фіксовані ставки на поповнення оборотних коштів. Погашення по кредитах відбувалось відповідно до умов укладених договорів, як достроково, так і відповідно за плановими термінами.

18.КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ діяльності та інші зобов'язання

у тисячах гривень	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	2 644 529	1 544 525	708 660
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:			
Непідтверджені податкові зобов'язання	55 429	-	-
Поворотна фінансова допомога	42 433	87 441	-
Заборгованість з підзвітними особами	24 586	5 301	9 444
Розрахунки з іншими кредиторами	20 317	48 652	98 203
Векселі видані	10 032	10 032	10 032
Всього фінансової кредиторської заборгованості	2 797 326	1 695 951	826 339
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	190 201	27 257	129 598
Доходи майбутніх періодів	4	14 665	4 825
Разом:	2 987 531	1 737 873	960 762

Кредиторська заборгованість з основної діяльності представлена переважно зобов'язаннями до сплати постачальникам і підрядникам та іншою кредиторською заборгованістю, що деноміновано переважно у гривні.

18.КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

Кредиторська заборгованість з основної діяльності являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60-90 днів після визнання.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Інші поточні зобов'язання – це незабезпечені фінансові зобов'язання, які деноміновані у гривнях та сплачуються, як правило, протягом 60-90 днів після визнання. Справедлива вартість інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Отримана поворотна фінансова допомога на суму 42 433 тис. грн. (31.12.2018: 87 441 тис. грн., 01.01.2018: нуль грн.) є безвідсотковою та видана строком до одного року.

19.ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Компанія мала наступну поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податок на додану вартість	57 811	-	-
Податок на прибуток до сплати	2 798	5 798	3 164
Податок на доходи фізичних осіб	746	931	1 352
Інші податкові зобов'язання	60	-	-
Разом:	61 415	6 729	4 516

20.ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Компанія мала наступну заборгованість щодо виплат персоналу:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість перед персоналом	6 201	4 681	5 752
Заборгованість перед фондами соціального страхування	785	1 138	1 512
Разом:	6 986	5 819	7 264

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21.ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на резерв на виплату відпусток персоналу.

Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

<i>у тисячах гривень</i>	
Станом на 01.01.2018	3 872
Нарахування за період	7 588
Використано протягом року	(4 167)
Станом на 31.12.2018	7 293
Нарахування за період	16 331
Використано протягом року	(8 095)
Станом на 31.12.2019	15 529

Компанія очікує, що нарахований резерв невикористаних відпусток буде в основному використаний протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал та:

- Коротков Валерій Валентинович;
- Наливанний Олег Анатолійович.

Операції з пов'язаними сторонами звітному періоді, крім ключового персоналу, відсутні.

Провідний управлінський персонал протягом 2019 року складався в середньому із 8 осіб (2018: 8 осіб). У 2019 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 6 071 тис. грн. (2018: 5 521 тис. грн.).

23. ВИРУЧКА

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни договору. Ціна договору – це сума винагороди, право на яку Компанії очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Реалізація послуг по основній діяльності	6 340 421	5 788 293
Разом:	6 340 421	5 788 293

Послугами по основній діяльності є послуги з будівництва доріг і автошляхів, а також послуги з поточного та капітального ремонту доріг загального користування державного значення, будівництво інших доріг та шляхопроводів.

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 Компанія визнає виручку від реалізації послуг в момент виконання умов договору протягом періоду часу. Виконання договору – надання послуги, коли клієнт отримує контроль над такою послугою. Компанія визнає виручку по зобов'язаннях, які виконуються протягом періоду, тільки тоді, коли вона може обґрунтовано оцінити ступені виконання цих зобов'язань по відношенню до повного їх виконання.

24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Структура собівартості продажу товарів, робіт та послуг Компанії:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Матеріали	4 193 127	4 202 003
Послуги	1 235 659	1 648 878
Заробітна плата	282 068	163 899
Амортизація	69 174	46 782
Соціальне страхування	33 848	20 109
Ремонт основних засобів	5 416	8 001
Комунальні послуги	3 179	1 579
Оренда	737	1 197
Інші витрати	2 571	2 108
Зміна залишків НЗВ	453 206	(327 806)
Разом:	6 278 985	5 766 750

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік склалися з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Послуги	26 430	19 510
Заробітна плата	20 340	10 061
Амортизація	4 426	3 460
Соціальне страхування	4 292	2 512
Матеріали	3 202	3 456
Оренда	197	1 272
Інші адміністративні витрати	3 325	1 688
Разом:	62 212	41 959

26. ІНШІ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за рік склалися з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Дохід від реалізації інших оборотних активів	370 507	211 748
Дохід від операційної оренди активів	18 487	-
Дохід від курсових різниць	6 230	1 918
Дохід від реалізації іноземної валюти	505	52
Одержані штрафи, пені, неустойки	87	181
Відшкодування раніше списаних активів	30	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	2	2
Інші доходи	286	-
Всього інших операційних доходів	396 134	213 901
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	3 000
Інші доходи	603	-
Всього інших доходів	603	3 000
Разом:	396 737	216 901

27. ІНШІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші витрати та інші операційні витрати за рік склалися з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Собівартість реалізованих запасів	255 837	45 518
Послуги	53 643	22 114
Витрати від курсових різниць	26 249	2 869
Нарахування резерву під кредитні збитки	25 953	17 714
Матеріали	8 786	44 880
Списання необоротних активів	7 751	2 335
Податки	3 685	20
Амортизація	2 745	14
Оренда	1 672	-
Заробітна плата	718	1 183
Штрафи	604	2 326
Благодійна допомога	395	1 023
Внески на соц. заходи	93	3
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	57	-
Страхування	40	16
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	22 267
Інші витрати	397	106
Разом:	388 625	162 388

28. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Відсотки одержані	73 985	16 465
Фінансові доходи від операцій дисконтування	1 778	4 468
	75	
Всього фінансових доходів	763	20 933
Відсоткові витрати	(18 513)	(22 175)
Фінансові витрати від операцій дисконтування	(6 540)	(2 896)
Всього фінансових витрат	(25 053)	(25 071)
Разом:	50 710	(4 138)

29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Поточні податки до сплати		
Поточні витрати з податку на прибуток	(11 740)	(8 038)
Відстрочений податок	4 075	2 428
Разом витрати з податку на прибуток:	(7 665)	(5 610)

(б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Компанія оподатковується в Україні. У 2019 та 2018 роках податок на прибуток Компанії стягувався з суми оподаткованого доходу за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18%. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

Узгодження податкових відрахувань за період та прибутку, відображеного у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Прибуток до оподаткування	58 046	29 959
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(10 448)	(5 393)
Податковий ефект:		
Різниці, що вплинули на обліковий податок на прибуток	(1 292)	(2 645)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	4 075	2 428
Витрати з податку на прибуток	(7 665)	(5 610)

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2017 рік – 18%; за 2018 рік – 18%, та за 2019 рік – 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховано відстрочені податкові активи.

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Із-за відмінностей між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (продовження)

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2018 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2019 р.
Оцінка дебіторської заборгованості	4 805	4 075	-	8 880
Чистий відстрочений податковий актив	4 805	4 075	-	8 880

<i>у тисячах гривень</i>	1 січня 2018 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2018 р.
Оцінка Дт заборгованості	2 377	2 428	-	4 805
Чистий відстрочений податковий актив	2 377	2 428	-	4 805

30. МАТЕРІАЛЬНІ ЗАТРАТИ

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Витрати сировини й матеріалів	3 915 449	3 929 847
Витрати палива й енергії	359 950	336 509
Інші матеріальні витрати	3 159	2 632
Матеріальні затрати, всього	4 278 558	4 268 988

31. ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ТА ВІДРАХУВАННЯ НА СОЦІАЛЬНІ ЗАХОДИ

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Виплати за окладами й тарифами	161 017	91 082
Оплата відпусток	13 249	4 859
Оплата іншого невідпрацьованого часу	39	88
Компенсаційні виплати	1	9
Інші витрати на оплату праці	-	2
Витрати на оплату праці, всього	174 306	96 040
Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	38 076	22 662
Відрахування на соціальні заходи, всього	38 076	22 662
Разом:	212 382	118 702

32. АМОРТИЗАЦІЯ

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Основні засоби	55 081	32 056
Активи у формі права користування	20 685	15 852
Інші необоротні матеріальні активи	578	1 955
Амортизація, всього	76 344	49 863

33.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Послуги сторонніх організацій	1 315 731	1 665 929
Витрати на відрядження	72 477	79 343
Збиток від операційних курсових різниць	26 249	2 869
Нарахування резерву під кредитні збитки	25 953	17 714
Ремонт основних засобів	5 416	8 001
Податки	3 685	20
Комунальні послуги	3 179	1 579
Оренда	2 606	2 469
Інші витрати	11 886	13 962
Інші операційні витрати, всього	1 467 182	1 791 886

34.ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

35.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій. В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативного реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- застосовує страхування ризиків, управляти якими нерационально або неможливо
- централізовано управляє системою страхового захисту.

35.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

а. Ризик геополітичного середовища

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані зі світовою економічною кризою, яка спровокована пандемією COVID-19, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з запровадженими заходами з подолання пандемії COVID-19 та правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені

законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках, дебіторською заборгованістю з основної діяльності, іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами), залишками на депозитних рахунках та довгостроковими векселями отриманими.

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019, 31.12.2018, 01.01.2018 наступний:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 209 213	646 630	60 473
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	450 596	77 036	87 506
Інша дебіторська заборгованість	315 686	104 868	64 409
Поточні фінансові інвестиції	206 088	13 504	-
Інші необоротні активи	75 195	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	7 000	7 452	88 569
Разом:	2 263 778	849 490	300 957

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

35.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії існує концентрація кредитного ризику. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 20% від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

Контрагент	Класифікація у Окремому Балансі (Звіт про фінансовий стан)	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
	Грошові кошти та їх еквіваленти			
ПАТ АТ "Південний» Державне агентство автомобільних доріг України (Укравтодор)		906 811	420 276	58 151
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	234 594	-	-
ТОВ «Шляховик-97»	Інша дебіторська заборгованість	149 300	-	-
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	85 252	29 696	-
ТОВ «Спецрембуд» ТОВ «Бетонні покриття та технології»	Інша дебіторська заборгованість	49 409	51 697	-
ПП «СПМК-7»	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	-	18 062	16 018

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися.

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 1 січня 2018 року за строками погашення:

у тисячах гривень	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	708 660	-	708 660
Розрахунки з іншими кредиторами	98 203	-	98 203
Короткострокові кредити банків	58 131	-	58 131
Векселі видані	10 032	-	10 032
Заборгованість з підзвітними особами	9 444	-	9 444
Заборгованість за орендою	8 394	5 740	14 134
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 752	-	5 752
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 516	-	4 516
Поточні забезпечення	3 872	-	3 872
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 512	-	1 512
Разом:	908 516	5 740	914 256

35.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2018 року за строками погашення:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1 544 525	-	1 544 525
Короткострокові кредити банків	150 652	-	150 652
Поворотна фінансова допомога	87 441	-	87 441
Розрахунки з іншими кредиторами	48 652	-	48 652
Заборгованість за орендою	16 647	4 245	20 892
Векселі видані	10 032	75 418	85 450
Поточні забезпечення	7 293	-	7 293
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 729	-	6 729
Заборгованість з підзвітними особами	5 301	-	5 301
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	4 681	-	4 681
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 138	-	1 138
Разом:	1 883 091	79 663	1 962 754

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року за строками погашення:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	2 644 529	-	2 644 529
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	61 415	-	61 415
Поворотна фінансова допомога	42 433	-	42 433
Заборгованість з підзвітними особами	24 586	-	24 586
Розрахунки з іншими кредиторами	20 317	-	20 317
Поточні забезпечення	15 529	-	15 529
Векселі видані	10 032	-	10 032
Заборгованість за орендою	6 629	1 634	8 263
Короткострокові кредити банків	6 266	-	6 266
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 201	-	6 201
Заборгованість за розрахунками зі страхування	785	-	785
Разом:	2 838 722	1 634	2 840 356

Суми заборгованості з основної діяльності та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, доходів майбутніх періодів та непідтверджених податкових зобов'язань. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

35.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Курси валют встановлені НБУ	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Долар США	23,6862	27,6883	28,0672
Євро	26,4220	31,7141	33,4954

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного періоду.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2019 у тисячах гривень	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 021 842	187 371	-	1 209 213
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	216 002	234 594	-	450 596
Поточні фінансові інвестиції	206 088	-	-	206 088
Інші необоротні активи	-	75 195	-	75 195
Разом активів	1 443 932	497 160	-	1 941 092
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	2 638 444	-	6 085	2 644 529
Інші зобов'язання	142 765	-	-	142 765
Короткострокові кредити	6 266	-	-	6 266
Разом зобов'язань	2 787 475	-	6 085	2 793 560
Загальна балансова вартість	(1 343 543)	497 160	(6 085)	(852 468)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2018 у тисячах гривень	Гривня	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	646 630	-	-	646 630
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	77 036	-	-	77 036
Поточні фінансові інвестиції	13 504	-	-	13 504
Разом активів	737 170	-	-	737 170
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1 544 515	10	-	1 544 525
Короткострокові кредити	150 652	-	-	150 652
Інші зобов'язання	141 394	-	-	141 394
Разом зобов'язань	1 836 561	10	-	1 836 571
Загальна балансова вартість	(1 099 391)	(10)	-	(1 099 401)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 01.01.2018 у тисячах гривень	Гривня	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	87 506	-	-	87 506
Грошові кошти та їх еквіваленти	60 473	-	-	60 473
Разом активів	147 979	-	-	147 979
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	703 816	-	4 844	708 660
Інші зобов'язання	107 647	-	-	107 647
Короткострокові кредити	58 131	-	-	58 131
Разом зобов'язань	869 594	-	4 844	874 438
Загальна балансова вартість	(721 615)	-	(4 844)	(726 459)

35.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За період, що закінчився 31.12.2019		
Долар США	5%	(304)
Долар США	-5%	304
Євро	5%	21 148
Євро	-5%	(21 148)
За період, що закінчився 31.12.2018		
Долар США	5%	-
Долар США	-5%	-
Євро	5%	-
Євро	-5%	-

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

i. Операційний ризик

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року фінансові результати Компанії характеризуються як позитивні. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року чистий прибуток склав 50 381 тис. грн.

36.ПЛАНИ КЕРІВНИЦТВА

На дату затвердження окремої фінансової звітності Керівництво компанії розробляє бізнес модель щодо покращення фінансових показників діяльності, яка включає в себе наступні напрямки:

- оптимізація операційних витрат Компанії;
- розширення спектру наданих послуг;
- збільшення маржинальності окремих видів послуг.

37.ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що відповідно Постанові Кабінету Міністрів від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня до 31 грудня 2020 року.

Таким чином, не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність, керівництво впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2019 року.

38.ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску Керівництвом 31 грудня 2020 року.




підпис

підпис

Тимофєєв М.С.
прізвище, ім'я, по батькові

Помазунова К
прізвище, ім'я, по батькові

RAPORTARE

Societatea cu răspundere limitată

«AUTOMAGISTRALA-PIVDEN»

Raportare financiară separată conform
Standardelor Internaționale de Raportare
Financiară ale unui auditor independent

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

CUPRINS

DECLARAȚIA DE RESPONSABILITATE A CONDUCERII DE PREGĂTIRE ȘI A APROBĂRII RAPORTĂRII FINANCIARE SEPARATE	3
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	4
BILANȚ SEPARAT (RAPORT DESPRE SITUAȚIA FINANCIARĂ)	11
BILANȚ SEPARAT A REZULTATELOR FINANCIARE (DECLARAȚIA VENITULUI GLOBAL)	13
DECLARAȚIA DE FLUX DE NUMERARE SEPARATĂ (FOLOSIND METODEA DIRECTĂ)	15
SITUAȚIA SEPARATĂ A PROPRIETĂRIILOR PROPRIETĂȚII	17
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE	
1. Informații generale	19
2. Mediu de operare, riscuri și condiții economice	19
3. Politica de gestionare a banilor	21
4. Fundamentele întocmirii și transmiterii rapoartelor	21
5. Principiile de bază ale politicii contabile	23
6. Estimări contabile și judecăți semnificative în aplicarea politicilor contabile	43
7. Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite	45
8. Utilizarea valorii juste	49
9. Mijloace fixe	50
10. Activele cu drept de utilizare și datorii de leasing	51
11. Investiții financiare pe termen lung	52
12. Inventar	52
13. Creanțe din activitatea principală, alte creanțe și alte active circulante	53
14. Numerar și echivalente de numerar, investiții financiare curente și alte active imobilizate	54
15. Capital autorizat	55
16. Alte datorii pe termen lung și conturi curente de plătit pentru datorii pe termen lung	55
17. Credite și împrumuturi	55
18. Conturi de plătit din activitățile principale și alte datorii	56
19. Taxe de plătit	57
20. Beneficiile angajatului	57
21. Software	57
22. Tranzacții cu părți afiliate	58
23. Venituri	58
24. Costul vânzărilor	58
25. Cheltuieli administrative	59
26. Alte și alte venituri din exploatare	59
27. Alte cheltuieli și alte cheltuieli de exploatare	59
28. Venituri și cheltuieli financiare	60
29. Impozit de venituri	60
30. Costuri materiale	61
31. Costuri cu forța de muncă și deduceri pentru evenimente sociale	61
32. Depreciere	61
33. Alte cheltuieli de exploatare	62
34. Modificări ale politicilor contabile	62
35. Managementul riscurilor	62
36. Planuri de management	67
37. Evenimente după Data Raportării	67
38. Aprobarea situațiilor financiare	68

DECLARAȚIA DE RESPONSABILITATE A CONDUCERII DE PREGĂTIRE ȘI A APROBĂRII RAPORTĂRII FINANCIARE SEPARATE

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

Situațiile financiare separate ale Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, (denumite în continuare „Situațiile Financiare”) au fost întocmite pentru anul încheiat la 31.12.2019 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Conducerea Societății este responsabilă pentru acuratețea, autenticitatea și obiectivitatea informațiilor conținute în situațiile financiare.

Întocmirea situațiilor financiare implică în mod necesar utilizarea estimărilor bazate pe raționamentul conducerii, în special pentru tranzacțiile care afectează perioada curentă de raportare și este imposibil să fii sigur că acestea vor fi finalizate în perioadele viitoare.

Situațiile financiare ale Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, au fost întocmite utilizând limite acceptabile de semnificație și folosind informații disponibile până la 31.12.2019 inclusiv.

În îndeplinirea obligațiilor de integritate a raportării financiare, conducerea menține sisteme și practici de control financiar și de management concepute pentru a asigura suficientă încredere că tranzacțiile sunt autorizate, activele sunt stocate și înregistrările sunt menținute în mod corespunzător.

Conducerea Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, a revizuit situațiile financiare înainte de a fi prezentate spre aprobare și eliberare la 31 decembrie 2020.

Director Tymofeev M. S. / Semnătura/
Odesa, Ucraina

31 decembrie 2020

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Participanții Societății și Personalul de conducere a Societății «Automagistrala-Pivden» SRL

Raport de audit privind situațiile financiare individuale

Opinie cu o avertizare

Am efectuat un audit al situațiilor financiare individuale ale Societății «Automagistrala-Pivden» SRL (denumită în continuare „Compania”), constând dintr-un bilanț separat (Situația financiară) la 31 decembrie 2019 și o Situație separată a Rezultatelor financiare (situația rezultatului global), situația separată a capitalurilor proprii, situația separată a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă) pentru anul încheiat la data specificată și note la situațiile financiare separate, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

După opinia noastră, cu excepția impactului întrebării 1 și a dezvăluirii incomplete a informațiilor cu privire la întrebarea 2 descrisă în secțiunea „Temei pentru opinia cu rezervă” a raportului nostru, situațiile financiare separate care sunt atașate reflectă în mod fiabil, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a companiei la 31 decembrie 2019 și rezultatele financiare și fluxurile sale de numerar pentru anul încheiat la data menționată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și cu cerințele Legii Ucrainei „Cu privire la contabilitate și Raportarea financiară în Ucraina” din 16.07.1999 Nr. 996-XIV privind întocmirea situațiilor financiare.

Baza pentru gândirea cu o avertizare

1. Inventarul fizic

Datorită faptului că am fost numiți auditori ai Societății abia după 31 decembrie 2018 și ca urmare a răspândirii virusului COVID-19 (coronavirus) și a introducerii de către Guvernul Ucrainei a unei serii de măsuri restrictive pentru prevenirea răspândirii, a virusului în Ucraina în cursul anului 2020, nu am putut monitoriza inventarul fizic la 01 ianuarie 2018, 31 ianuarie 2018 și 31 ianuarie 2019. Utilizând proceduri alternative, nu am putut verifica cantitatea de inventar deținută din 01 ianuarie 2018, 31 ianuarie 2018 și 31 ianuarie 2019, care sunt reflectate într-un bilanț separat (situația poziției financiare) în sumă de 405.906 mii UAH, 782.919 mii UAH și, respectiv, 372.256 mii UAH. În acest sens, nu am putut determina dacă este nevoie de ajustări în ceea ce privește stocurile reflectate sau nereflectate și dacă a existat vreun impact consecință asupra costului pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019, precum și alte elemente, incluse într-o situație separată a rezultatelor financiare (situația rezultatului global), o situație separată a capitalurilor proprii și o situație separată a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă) pentru anul respectiv. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale pentru perioada curentă este, de asemenea, modificată din cauza posibilului impact al acestei probleme asupra comparabilității indicatorilor perioadei curente și a indicatorilor corespunzători pentru perioada anterioară.

2. Părțile afiliate.

Conducerea societății nu a dezvăluit numele părții care controlează efectiv în scopurile acestor situații financiare separate, ceea ce încalcă cerințele paragrafului 13 din IAS 24 „Prezentarea informațiilor despre părțile afiliate”. În consecință, nu am putut obține suficiente probe de audit acceptabile cu privire la caracterul complet al dezvăluirii de către companie a acestor informații la 31 decembrie 2019 și pentru anul fiscal 2019. În consecință, nu am putut evalua pe deplin impactul potențial al relațiilor cu părțile afiliate asupra situațiilor financiare individuale și caracterul complet al dezvăluirii soldurilor și tranzacțiilor părților afiliate în situațiile financiare individuale ale companiei pentru anul fiscal 2019.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitatea noastră conform acestor standarde este stabilită în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditarea situațiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenți în raport cu Compania în conformitate cu Codul de etică al profesioniștilor contabili al Consiliului pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul RMSEB) și cu cerințele etice aplicate în Ucraina auditului nostru al situațiilor financiare individuale, precum și cu îndeplinirea altor sarcini de etică în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul RMSEB. Considerăm că probele de audit pe care le-am primit sunt suficiente și acceptabile pentru a fi utilizate ca bază pentru opinia noastră, cu rezerve.

Incertitudine semnificativă cu privire la continuitatea afacerii

Vă atragem atenția asupra Nota 4 din Situațiile financiare separate, care dezvăluie că, la 31 decembrie 2019, datoriile curente ale Societății au depășit activele sale curente cu 105.938 mii UAH. După cum se precizează în Nota 4, aceste evenimente sau condiții indică faptul că există o incertitudine substanțială care ar putea pune la îndoială semnificativ capacitatea Societății de a continua să funcționeze în mod continuu.

Opinia noastră nu a fost schimbată cu privire la această problemă.

Paragraf explicativ - Impactul Crizei Economice și Epidemiologice și Instabilitatea Politică

Atragem atenția asupra Notei 2 din Situațiile financiare separate, care relevă că impactul crizei economice și al instabilității politice, precum și starea epidemiologică a răspândirii coronavirusului COVID-19, care continuă în Ucraina și în întreaga lume, precum și întrucât decontarea lor finală nu poate fi prevăzută cu o probabilitate suficientă și pot afecta negativ economia Ucrainei și activitățile de exploatare ale Companiei.

Opinia noastră nu a fost schimbată cu privire la aceste aspecte.

Probleme cheie de audit

Problemele cheie de audit sunt aspecte care, în opinia noastră profesională, au fost semnificative în timpul auditului situațiilor financiare individuale pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost luate în considerare în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și au fost luate în considerare la formarea opiniei noastre cu privire la ele, dar nu ne exprimăm o opinie separată asupra acestor aspecte.

Pe lângă întrebările descrise în secțiunea „Baze pentru opinie cu rezerve” și secțiunea „Incertitudine semnificativă privind continuitatea activității”, am stabilit că următoarea problemă este o problemă cheie de audit care ar trebui să fie reflectată în Raportul nostru.

Impactul aplicării IAS 15 „Venituri din contracte cu clienți”

Pentru prima dată, Societatea a adoptat IAS 15 „Venituri din contracte cu clienți” (denumit în continuare „IAS 15”) de la 01 ianuarie 2018 folosind o metodă retrospectivă modificată.

Pentru a contabiliza veniturile rezultate din contractele cu clienții, IAS 15 prevede un model care include cinci etape și necesită recunoașterea veniturilor în valoare care reflectă compensația pe care Societatea se așteaptă să o primească în schimbul transferului de lucrări sau servicii către client.

Acest standard, atunci când identifică un contract, necesită evaluarea dacă este probabil să recunoască venituri din vânzarea de lucrări sau servicii și dacă probabilitatea de a primi compensația este suficient de mare. Compania ia în considerare capacitatea și intenția clientului de a plăti această sumă de compensare doar atunci când este momentul să o plătească.

Proceduri de audit finalizate

Procedurile noastre de audit cu privire la impactul aplicării IAS 15 și oportunitatea recunoașterii veniturilor din activitatea de bază au inclus următoarele:

Am primit analiza conducerii cu privire la posibilul impact al IAS 15 asupra contabilității Societății.

Am evaluat controalele interne ale Companiei, care au fost implementate pentru a identifica, a evalua în mod fiabil și a asigura integralitatea și suficiența contabilizării veniturilor acumulate în timp util.

Am analizat aspectele cheie ale determinării veniturilor conform IAS 15, care au fost utilizate de conducerea Societății pentru a contabiliza veniturile în 2019 și pentru a aplica corect prevederile tranzitorii ale IAS 15.

Recunoașterea veniturilor include raționamente și evaluări semnificative făcute de conducere, inclusiv dacă contractele de vânzare conțin mai multe obligații de performanță care trebuie contabilizate separat și metoda cea mai adecvată de recunoaștere a veniturilor pentru anumite obligații de performanță.

Ca urmare, există posibilitatea ca între evaluare și recunoașterea veniturilor să existe o discrepanță din cauza subiectivității evaluării.

Am analizat utilizarea de către Companie a unui model de recunoaștere a veniturilor în cinci pași, care constă din următorii pași: definirea contractelor cu clienții; identificarea obligațiilor de îndeplinit și recunoașterea veniturilor la îndeplinirea unei obligații.

Am analizat selectiv diverse elemente din contractele încheiate cu clienții pentru a înțelege respectarea valabilității contractului și disponibilitatea bunurilor sau serviciilor separate.

Testarea structurii și eficacității operaționale a mecanismelor de control aplicate contabilității veniturilor.

Am analizat suficiența și conformitatea dezvăluirii informațiilor calitative și cantitative care ar permite utilizatorilor Situațiilor Financiare să evalueze natura, volumul, timpul și posibila incertitudine a veniturilor și fluxurilor de numerar rezultate din contractele cu clienții.

În plus, am evaluat caracterul suficient al informațiilor prezentate în Nota 23 la Situațiile financiare individuale și am comparat-o cu cerințele de prezentare ale IFRS.

Alte întrebări

Vă rugăm să rețineți că situațiile financiare IFRS individuale nu au fost auditate în perioada anterioară de raportare.

Alte informații care nu sunt Situațiile financiare și Raportul auditorului asupra acestora

Personalul de conducere al Societății este responsabil pentru alte informații financiare și nefinanciare întocmite la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019. Alte informații sunt incluse pentru:

- Raportul de gestiune pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019, întocmit în conformitate cu articolul 6, articolul 11 din Legea Ucrainei „Cu privire la contabilitate și raportare financiară în Ucraina” din 16.07.1999 Nr. 996-XIV (dar nu este un financiar separat). Raportul și Raportul auditorului nostru asupra acestuia), pe care le-am primit înainte de data prezentului Raport al auditorului.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu se aplică altor informații și nu concluzionăm cu niciun grad de certitudine cu privire la aceste alte informații.

În legătură cu auditul nostru al situațiilor financiare individuale, este responsabilitatea noastră să revizuiem celelalte informații enumerate mai sus și, în același timp, să luăm în considerare dacă există o discrepanță semnificativă între celelalte informații specificate în Raportul de gestiune și situațiile financiare individuale ale Societății la data de 31 decembrie 2019 sau cunoștințele noastre dobândite în timpul auditului sau dacă aceste alte informații au aspectul de a conține o denaturare semnificativă.

Dacă, pe baza muncii noastre, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt.

După cum este descris mai sus în secțiunea „Baze pentru opinie cu o rezervă”, nu am putut obține suficiente probe de audit acceptabile cu privire la starea și cantitatea stocurilor deținute de Companie și la caracterul complet al dezvăluirii de către Companie a informațiilor referitoare la partea care controlează efectiv. În consecință, nu putem concluziona dacă alte informații conțin o denaturare semnificativă în legătură cu această problemă.

Responsabilitatea personalului de conducere și a celor cu cea mai înaltă autoritate pentru situațiile financiare separate

Personalul de conducere al Societății este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fiabilă a situațiilor financiare separate în conformitate cu IFRS și cu cerințele Legii Ucrainei „Cu privire la contabilitate și raportare financiară în Ucraina” din 16.07.1999 nr. 996-XIV privind întocmirea Situații financiare și pentru un astfel de sistem de control intern pe care personalul de conducere îl determină ca fiind necesar pentru a asigura întocmirea de situații financiare separate care să nu conțin denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

La întocmirea situațiilor financiare separate, personalul de conducere este responsabil pentru evaluarea capacității Societății de a continua să funcționeze în mod continuu, dezvăluind, acolo unde este cazul, probleme legate de continuitatea activității și folosind ipotezele privind continuitatea activității ca bază pentru contabilitate, cu excepția cazului în care personalul de conducere este fie intenționează să lichideze Societatea sau să întrerupă operațiunile sau să nu aibă alte alternative reale la aceasta.

Cei cu cea mai înaltă autoritate sunt responsabili pentru supravegherea procesului de Raportare financiară al Companiei.

Responsabilitatea auditorului pentru auditarea situațiilor financiare individuale

Obiectivele noastre sunt să obținem o încredere rezonabilă că situațiile financiare individuale în ansamblu nu conțin denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii și să emitem un raport al auditorului care să conțină opinia noastră. Încrederea rezonabilă este un nivel ridicat de încredere, dar nu garantează că un audit efectuat în conformitate cu ISA va dezvălui întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când aceasta există. Distorsiunile pot fi rezultatul fraudei sau erorii; sunt considerate semnificative dacă, individual sau colectiv, se așteaptă în mod rezonabil că vor avea un impact asupra deciziilor economice ale utilizatorilor luate pe baza acestei situații financiare individuale.

Atunci când efectuăm un audit în conformitate cu ISA, folosim raționamentul profesional și scepticismul profesional pe parcursul sarcinii de audit. În plus, noi:

- să identifice și să evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare din cauza fraudei sau erorii, să dezvolte și să execute proceduri de audit ca răspuns la aceste riscuri și să obțină probe de audit care sunt suficiente și acceptabile pentru a fi utilizate ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă ca urmare a fraudei este mai mare decât cel de denaturare ca urmare a unei erori, deoarece fraudă poate include coluziune, fals, omisiune deliberată, declarații incorecte sau neglijarea măsurilor de control intern;
- înțelegem măsurile de control intern legate de audit pentru a dezvolta proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, și nu pentru a exprima o opinie asupra eficacității sistemului de control intern;
- evaluăm acceptabilitatea politicilor contabile aplicate și validitatea estimărilor contabile și a dezvăluirilor aferente făcute de personalul de conducere;
- concluzionăm că este acceptabil ca conducerea să utilizeze ipoteza de continuitate ca bază pentru contabilitate și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială semnificativă capacitatea Societății de a continua să opereze pe o bază continuă. Dacă ajungem la concluzia că există o astfel de incertitudine semnificativă, ar trebui să atragem atenția în Raportul auditorului nostru asupra dezvăluirilor relevante din situațiile financiare sau, dacă aceste dezvăluiri sunt inadecvate, să ne schimbăm punctul de vedere. Constatările noastre se bazează pe probe de audit obținute înainte de data raportului auditorului nostru. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot obliga Compania să își înceteze activitatea în mod continuu;
- evaluăm prezentarea generală, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv dezvăluirile, precum și dacă situațiile financiare prezintă tranzacții și evenimente care stau la baza întocmirii lor, astfel încât să se realizeze o prezentare fiabilă.

Îi informăm pe cei cu cea mai înaltă autoritate, împreună cu alte aspecte, cu privire la domeniul și timpul planificat pentru audit și rezultatele semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative în măsurile de control intern identificate de noi în timpul auditului.

De asemenea, oferim celor cu cea mai înaltă autoritate o declarație că am îndeplinit cerințele etice relevante pentru independență și îi informăm cu privire la toate relațiile și alte probleme care ar putea fi considerate în mod rezonabil că ne afectează independența, precum și, dacă este cazul, cu respect la măsurile de precauție corespunzătoare.

Din lista tuturor aspectelor care au fost furnizate celor cu cea mai înaltă autoritate, le-am identificat pe cele care au fost cele mai semnificative în timpul auditului Situațiilor Financiare Individuale din perioada curentă, adică cele care sunt probleme cheie de audit. Descriem aceste probleme în Raportul auditorului nostru, cu excepția cazului în care un act legislativ sau de reglementare interzice dezvăluirea publică a unei astfel de probleme sau atunci când, în circumstanțe extrem de excepționale, determinăm că o astfel de problemă nu ar trebui să fie acoperită în Raportul nostru, deoarece consecințele negative ale o astfel de acoperire poate depăși, în mod previzibil, utilitatea pentru interesul public.

Raport privind cerințele altor acte legislative și de reglementare

Respectarea cerințelor părții 4 a articolului 14 din Legea Ucrainei din 21.12.2017 nr. 2258-VIII „Cu privire la auditul situațiilor financiare și a activităților de audit” (denumită în continuare lege) privind furnizarea de informații suplimentare cu privire la rezultatele unui audit obligatoriu al unei întreprinderi de interes public.

Solicităm informații despre dezvăluirea cerințelor legale.

«Creston Creston G. C. G. audit SRL» a fost selectată pentru îndeplinirea acestei sarcini obligatorii de audit de către Adunarea Generală a Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, în conformitate cu protocolul din 15.11.2019.

Durata totală a sarcinii de audit obligatoriu a Situațiilor Financiare ale Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, pentru «Creston Creston G. C. G. audit SRL», ținând cont de prelungirea competențelor și reînnoiri, este de 1 an.

Societatea nu și-a auditat situațiile financiare separate anterioare pentru anul încheiat la 31.12.2018.

Pentru «Creston Creston G. C. G. audit SRL» aceasta este prima sarcină de auditare a situațiilor financiare individuale ale companiei, după recunoașterea companiei ca subiect de interes public în conformitate cu cerințele Legii Ucrainei" privind contabilitatea și raportarea financiară în Ucraina " din 16.07.1999 Nr.996-XIV privind întocmirea Situațiilor Financiare.

Scopul auditului nostru este de a crește gradul de încredere al anumitor utilizatori în Situațiile Financiare ale Companiei

Sfera auditului este determinată de noi în așa fel încât să putem obține probe de audit acceptabile în volum suficient pentru a ne exprima opinia cu privire la faptul dacă situațiile financiare ale Societății sunt întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul conceptual aplicabil de raportare financiară, ținând cont de validitatea estimărilor contabile, a controalelor și a specificului industriei în care își desfășoară activitatea Compania.

Auditul nostru a fost efectuat în conformitate cu ISA și cu cerințele etice relevante și ne oferă posibilitatea de a formula o astfel de opinie. Datorită limitărilor inerente auditului, majoritatea probelor de audit pe baza cărora se formează concluziile noastre și pe care se bazează opinia noastră sunt mai convingătoare decât definitive și, prin urmare, auditul nu oferă o garanție absolută că situațiile financiare individuale nu conțin distorsiuni, iar auditul nostru nu garantează viabilitatea viitoare a Companiei, eficiența sau eficacitatea gestionării afacerilor Companiei.

Identificați și evaluați riscurile de denaturare semnificativă datorate fraudei sau erorii la nivelul Raportului Financiar și al situațiilor, printr-o înțelegere a Companiei și a mediului acesteia, inclusiv a controalelor interne.

Proceduri generale pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă din cauza fraudei sau erorilor care au fost utilizate în timpul auditului nostru:

- analiza mediului de control intern al Societății, a procesului de identificare a riscurilor de afaceri relevante în scopul Raportării financiare aplicate în cadrul Societății, aprecierea semnificației riscurilor, a probabilității apariției acestora, precum și luarea deciziilor de către Societate cu privire la mecanismul de luare în considerare aceste riscuri;
- proceduri de confirmare externă, inclusiv a soldurilor conturilor de creanțe și a termenilor acestora, precum și a efectuat o inspecție a documentelor după încheierea perioadei și a sistemului de control intern al Societății privind plata creanțelor și a altor active financiare;
- analiza riscului de reglementare (mediul de reglementare, inclusiv cadrul conceptual aplicat pentru Raportarea Financiară și mediul juridic și politic);
- înțelegerea măsurilor de control IT, inclusiv a proceselor de afaceri conexe legate de Raportarea financiară, principalele măsuri pe care o Companie le folosește pentru a monitoriza controlul intern asupra Raportării financiare;
- testarea tranzacțiilor de jurnal;
- analiza informațiilor obținute în perioadele anterioare;
- efectuarea de proceduri analitice de fond împreună cu teste detaliate ca proceduri de fond în conformitate cu cerințele standardelor profesionale pentru sumele/sau coeficienții reflectați, luând în considerare sursa, comparabilitatea, natura și conformitatea informațiilor disponibile, precum și măsurile de control intern pentru pregătirea Situațiilor financiare;
- analiza circumstanțelor privind impactul asupra coeficienților utilizați pentru evaluarea situației financiare, a performanței sau a fluxului de numerar al Societății și ar fi trebuit să conducă, în mod previzibil, la denaturarea informațiilor, în special la modificări ale tendințelor sau a coeficienților importanți ai situațiilor financiare sau a ratelor acestora.

Printre riscurile identificate de noi, care au fost semnificative în timpul auditului situațiilor financiare ale Societății din perioada curentă, cărora, conform raționamentului nostru profesional, a fost oportun să le acordăm atenție și care au condus la modificarea opiniei noastre, se numără în secțiunea „Baze pentru opinie cu rezerve” din Raportul nostru.

Acțiunile noastre ca răspuns la riscurile evaluate de dezvăluire a tranzacțiilor cu părți afiliate au inclus: discuții cu echipa asupra sarcinii de vulnerabilitate a situațiilor financiare la riscurile de fraudă; Căutare de informații istorice adecvate, în special prin Internet sau baze de date externe speciale de informații comerciale; evaluarea dezvoltării informațiilor despre părțile afiliate în contextul dezvoltării cerințelor actualizării conceptuale aplicate a Raportării financiare; o combinație de solicitări de înțelegere a măsurilor de control și discuții cu personalul de conducere și cu cei cu cea mai înaltă autoritate, faptele de nedeazăluire a informațiilor despre părțile afiliate, inclusiv beneficiarii finali; analiza fiabilității răspunsurilor și asigurărilor personalului de conducere.

În secțiunea „Probleme cheie de audit” a acestui Raport, am identificat o problemă care a fost semnificativă în timpul auditului situațiilor financiare individuale ale Societății pentru perioada curentă și care, conform raționamentului nostru profesional, a necesitat o atenție semnificativă și a fost raportată către Personalul de conducere al companiei. Această problemă a fost luată în considerare în contextul auditului nostru al situațiilor financiare în ansamblu și nu exprimăm o opinie separată cu privire la această problemă.

În secțiunea „paragraf explicativ” a Raportului nostru, descriem aspectele care sunt dezvoltate în situațiile financiare separate ale Societății și cărora ar trebui să le acordăm atenție, de asemenea, în raționamentul nostru profesional. Aceste aspecte sunt luate în considerare în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblu, sunt fundamentale pentru înțelegerea situațiilor financiare individuale de către utilizatori, nu sunt folosite de noi în loc să descriem problemele cheie ale auditului, nu am mai formulat rezerve la opinia noastră cu privire la aceste aspecte.

În afară de aspectele specificate în secțiunile cu referințe relevante la dezvoltare, și anume: „Baze pentru opinie cu rezervă”, „Incertitudine semnificativă privind continuitatea activității” și „Probleme cheie de audit” din acest Raport al auditorului independent, nu am identificat alte probleme. referitor la estimări, informații pe care considerăm că este oportun să le dezvoltăm în conformitate cu Partea 3 a articolului 14 din Legea Ucrainei „Cu privire la auditul situațiilor financiare și a activităților de audit” din 21.12.2017 Nr. 2258 VIII.

Conform rezultatelor auditului nostru, toate riscurile identificate care sunt semnificative (conform raționamentului nostru profesional) au fost discutate cu cel mai înalt personal de conducere al Societății, cele care au necesitat ajustări în situațiile financiare, ajustate, cele care au necesitat o atenție semnificativă sunt în continuare. descrise în secțiunile: „Baze pentru opinie cu rezerve”, „Incertitudine semnificativă privind continuitatea activității” și secțiunea „Probleme cheie ale auditului”.

Riscurile identificate de noi nu sunt legate de riscul de fraudă.

Informațiile cuprinse în Raportul auditorului independent furnizat pe baza rezultatelor auditului situațiilor financiare individuale ale Societății «Automagistral-Pivden» SRL, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 au fost de acord cu informațiile din Raportul suplimentar la Adunarea Generală a Participanților Societății.

Nu am constatat fapte de inconsecvență a informațiilor între Raportul suplimentar pentru Adunarea Generală a Participanților Societății și informațiile specificate în Raportul Auditorului Independent.

« Creston G. C. G. Audit » SRL nu a furnizat Companiei alte servicii interzise în conformitate cu cerințele articolului 6 din Legea Ucrainei „Cu privire la auditul situațiilor financiare și al activităților de audit” din 21.12.2017 Nr.2258 VIII în cursul anului 2019 și în perioada de la 1 ianuarie 2020 până la data semnării prezentului Raport de către un auditor independent.

În 2020, “Creston G. C. G. audit” SRL nu a furnizat Companiei alte servicii decât serviciile de audit obligatorii.

“Creston G. C. G. audit” SRL și partenerul cheie de audit sunt independenți în raport cu Compania, în conformitate cu Codul de etică al profesioniștilor contabili al Consiliului pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul RMSEB) și cu cerințele etice aplicabile în Ucraina pentru auditul situațiilor financiare și și-au îndeplinit, de asemenea, alte obligații de etică în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul RMSEB. În timpul auditului, nu am identificat fapte sau probleme suplimentare care ar putea afecta independența noastră și asupra cărora am dori să atragem atenția.

1	Numele companiei de audit	CRESTON G C G AUDIT, SRL
2	Cod de identificare al persoanei juridice:	31586485
3	Numărul de Înregistrare a Societății de Audit în Registrul Auditorilor și Subiecților activității de audit	2846

Partenerului de audit,

al cărui rezultat este acest raport al auditorului independent este:

/ Semnătura / Vladislav Demenko

Numărul de înregistrare în Registrul auditorilor și al entităților de audit: 101005

Pentru și în numele Creston G. C. G. Audit, SRL
Director

/ Semnătura / Andriy Domrachov

Numărul de înregistrare în Registrul auditorilor și al entităților de audit: 101004

/Ștampilă/
CRESTON G C G AUDIT,
Societate cu răspundere limitată
Ucraina
Kiev
Codul identificativ 31586485

Centrul de afaceri
„Palladium City” 172,
Str., Antonovycha, or.
Kyiv, 03150, Ucraina
31 decembrie, 2020

"AUTOMAGISTRALA-PIVDEN", SRL

BILANȚ SEPARAT (RAPORT DESPRE SITUAȚIA FINANCIARĂ)

la 31 decembrie 2019

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea **AUTOMAGISTRAL-PIVDEN, SRL**
Teritoriul **regiunea Odesa**

Data (Anul, Luna, Ziua)
conform EDRPOU
conform COATUU

COD		
2019	12	31
34252469		
5110137500		
240		
42.11		

Forma organizațională și juridică a afacerii de către KOPFG
Management Societate cu răspundere limitată conform CEA
Tipul activității economice Construcția de drumuri și autostrăzi
Număr mediu de angajați
(1) 1.730

Adresa, numărul de telefon Str. Roman Carmen, 21, or. Odesa regiunea Odesa, 65058

Unitate de măsură: mii UAH fără zecimale (cu excepția Secțiunii IV a Situației rezultatelor financiare (Declarația veniturilor globale) (Formularul nr. 2), ai căror indicatori monetari sunt dați în UAH cu copeici)

compilat (Marcați „v” în caseta corespunzătoare): conform

Reglementărilor (Standardelor) contabile conform

Standardelor Internaționale de Raportare Financiară

V

Bilanț separat (Situația situației financiare)

la 31 decembrie 2019

Formular Nr.1

DKUD
Cod

1801001

Activ	Cod de linie	Note Nr.	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
1	2	2	3	4	5
I. Active imobilizate					
Active necorporale	1000		40	268	239
costul inițial	1001		138	292	292
Amortizarea cumulată	1002		(98)	(24)	(53)
Investiții de capital în curs	1005		-	-	218,258
Active fixe	1010	9	128,962	182,205	281,073
costul inițial	1011	9	158,658	244,855	393,724
uzură	1012	9	(29 696)	(62 650)	(112 651)
Investment real estate	1015		-	-	-
Investiții financiare pe termen lung:					
contabilizate folosind metoda punerii în echivalență a altor întreprinderi	1030	1	-	10	1 854
alte investiții financiare	1035		-	-	-
Conturi de încasat pe termen lung	1040	1	88,569	7,452	7,000
Activ de impozit amânat	1045	2	2,377	4,805	8,880
Bunuri sub formă de drept de folosință	1070	1	31,372	23,347	9,210
costul inițial	1071	1	41,478	46,082	18,006
uzura	1072	1	(10,106)	(22,735)	(8,796)
Alte active imobilizate	1090	1	-	-	75,195
Total pentru secțiunea I	1095		251,320	218,087	601,709
II. Active circulante					
Inventar	1100	1	405,906	782,919	372,256
Stocuri de producție	1101	1	29,580	73,695	116,295
Lucrări în curs	1102	1	376,326	709,224	255,961
Conturi de creanță pentru produse, bunuri, lucrări, servicii	1125	1	87,506	77,036	450,596
Conturi de creanță pentru decontări:					
asupra avansurilor emise	1130	1	298,200	417,721	395,345
cu buget	1135	1	23,895	54,979	106
inclusiv impozitul pe venit	1136		-	-	-
Alte conturi curente de încasat	1155	1	64,409	104,868	315,686
Investiții financiare curente	1160	1	-	13,504	206,088
Banii și echivalentele lor	1165	1	60,473	646,630	1,209,213
Cheltuieli amânate	1170		-	-	-
Alte active circulante	1190	1	27,751	38,366	29,128
Total pentru Secțiunea II	1195		968,140	2,136,023	2,978,418
III. Active imobilizate deținute în vederea vânzării și grupurilor de cesionare					
	1200		-	-	-
Bilanț	1300		1,219,460	2,354,110	3,580,127

BILANȚ SEPARAT (RAPORT DESPRE SITUAȚIA FINANCIARĂ)

la 31 decembrie 2019

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Răspundere	Cod de linie	Note Nr.	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
1	2	2a	3	4	5
I. echitate					
Capital social (social).	1400	15	40	40	40
Capital în evaluări suplimentare	1405		-	-	-
Capital suplimentar	1410		-	-	-
Capital de rezervă	1415		-	-	-
Profit reportat (pierdere neacoperită)	1420		170,741	349,394	494,097
Capital neplătit	1425		-	-	-
Capital retras	1430		-	-	-
Total pentru secțiunea I	1495		170,781	349,434	494,137
II. Datorii imobilizate					
Alte obligații fiscale	1500		-	-	-
Credite bancare pe termen scurt	1510		-	-	-
Alte datorii imobilizate	1515	16	5,740	79,663	1,634
Garanții pe termen lung	1520		-	-	-
Asigurarea pe termen lung a costurilor de personal	1521		-	-	-
Finanțare direcționată	1525		-	-	-
Total pentru Secțiunea II	1595		5,740	79,663	1,634
III. Datorii curente și garanții					
Credite bancare pe termen scurt	1600	17	58,131	150,652	6,266
Bilete la ordin emise	1605	18	10,032	10,032	10,032
Conturi curente de plătit pentru:					
pasive pe termen lung	1610	16	8,394	16,647	6,629
bunuri, lucrări și servicii	1615	18	708,660	1,544,525	2,644,529
calcul cu buget	1620	19	4,516	6,729	61,415
<i>inclusiv impozitul pe venit</i>	1621	19	3,164	5,798	2,798
conturi de asigurare	1625	20	1,512	1,138	785
facturi de salarii	1630	20	5,752	4,681	6,201
Conturi curente de plătit pentru avansurile primite	1635	18	129,598	27,257	190,201
Conturi curente de plătit pentru decontări cu bugetul	1640		-	-	-
conturi curente de plătit din decontări interne	1645		-	-	-
Garanția curentă	1660	21	3,872	7,293	15,529
Venituri amânate	1665	18	4,825	14,665	4
Alte datorii curente	1690	18	107,647	141,394	142,765
Total pentru Secțiunea III	1695		1,042,939	1,925,013	3,084,356
Bilanț	1900		1,219,460	2,354,110	3,580,127

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 decembrie 2020:

Director

/Semnătura/

Tymofeev M. S.

/Ștampila/

Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată

Pentru documente

34252469

Contabil șef

/Semnătura/

Pomazunova K. M.

BILANȚ SEPARĂT A REZULTATELOR FINANCIARE (DECLARAȚIA VENITULUI GLOBAL)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea **Automagistrala-Pivden, SRL**
(denumirea)Data (Anul, Luna, Ziua)
conform EDRPOU

CODES		
2019	12	31
34252469		

Situția separată a rezultatelor financiare (Situția rezultatului global) pentru 2019.

Formular Nr. 2

DKUD Cod

1801003

I. REZULTATE FINANCIARE

Articol	Cod de linie	Note Nr.	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019	Pentru perioada încheiată la 31.12.2018
1	2	2a	3	4
Venitul net din vânzări de produse (bunuri, lucrări, servicii)	2000	23	6,340,421	5,788,293
Costul produselor vândute (bunuri, lucrări, servicii)	2050	24	(6,278,985)	(5,766,750)
Brut:				
Profit	2090		61,436	21,543
Daună	2095		-	-
Alte venituri de operare	2120	26	396,134	213,901
Cheltuieli administrative	2130	25	(62,212)	(41,959)
Cheltuieli de vânzări	2150		-	-
Alte cheltuieli de exploatare	2180	27	(387,957)	(139,460)
Rezultate financiare din activitățile de exploatare:				
Profit	2190		7,401	54,025
Daună	2195		-	-
Venituri din participarea la capital	2200		-	-
Alte venituri financiare	2220	28	75,763	20,933
Alt venit	2240	26	603	3,000
Cheltuieli financiare	2250	28	(25,053)	(25,071)
Pierderi din participarea la capitaluri proprii	2255		-	-
Alte cheltuieli	2270	27	(668)	(22,928)
Rezultate financiare înainte de impozitare:				
Profit	2290		58,046	29,959
Daună	2295		-	-
Cheltuiala cu impozitul pe venit (venit)	2300	29	(7,665)	(5,610)
Profit (pierdere) din activitățile întrerupte după impozitare	2305		-	-
Rezultatul financiar net:				
Profit	2350		50,381	24,349
Daună	2355		-	-

II. VENIT TOTAL

Articol	Cod de linie	Note Nr.	Pentru perioada încheiată	Pentru perioada încheiată
1	2	2a	3	4
Reevaluarea (deprecierea) activelor imobilizate	2400		-	-
Pondere din alte venituri totale ale asociaților și asociațiilor în participatie	2415		-	-
Alt venit cuprinzător	2445		-	-
Alte venituri globale înainte de impozitare	2450		-	-
Impozitul pe profit aferent altor venituri globale	2455		-	-
Alte venituri globale după impozitare	2460		-	-
Venitul total (suma rândurilor 2350, 2355 și 2460)	2465		50,381	24,349

BILANȚ SEPARĂT A REZULTATELOR FINANCIARE (DECLARAȚIA VENITULUI GLOBAL)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

III. ELEMENTE ALE CHELTUIELILOR DE OPERARE

Numele indicatorului	Cod de linie	Note Nr.	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019	Pentru perioada încheiată la 31.12.2018
1	2	2a	3	4
Costuri materiale	2500	30	4,278,558	4,268,988
Costurile forței de muncă	2505	31	174,306	96,040
Deduceri pentru evenimente sociale	2510	31	38,076	22,662
Depreciere	2515	32	76,344	49,863
Alte cheltuieli de exploatare	2520	33	1,467,182	1,791,886
Total	2550		6,034,466	6,229,439

IV. CALCULUL INDICATORILOR DE RENTABILITATE A STOCURILOR

Denumirea articolului	Cod de linie	Note Nr.	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019	Pentru perioada încheiată la 31.12.2018
1	2	2a	3	4
Numărul mediu anual de acțiuni comune	2600	-	-	-
Numărul mediu anual ajustat de acțiuni ordinare	2605	-	-	-
Profit net (pierdere) pe acțiune comună, UAH	2610	-	-	-
Profit net (pierdere) ajustat pe acțiune ordinară, UAH	2615	-	-	-
Dividende pe acțiune comună	2650	-	-	-

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 decembrie 2020:

Director

/Semnătura/

Tymofeev M. S.

/Ștampila/

Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată

Pentru documente

34252469

Contabil șef

/Semnătura/

Pomazunova K. M.

"AUTOMAGISTRALA-PIVDEN", SRL

DECLARAȚIA DE FLUX DE NUMERARE SEPARATĂ (FOLOSIND METODEA DIRECTĂ)
 pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019
 (sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea

Automagistrala-Pivden, SRL

(denumirea)

Data (Anul, Luna, Ziua)

conform EDRPOU

COD		
2019	12	31
34252469		

Situația separată a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă) pentru anul 2019

Formular Nr. 3

DKUD Cod

1801004

Articol	Cod de linie	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019	Pentru perioada încheiată la 31.12.2018
1	2	3	4
I. Mișcarea fondurilor ca urmare a activităților de exploatare			
Incasări din:			
Vânzări de produse (bunuri, lucrări, servicii)	3000	5,696,310	6,328,554
Rambursarea taxelor și taxelor	3005	162	452
inclusiv taxa pe valoarea adăugată	3006	-	-
Finanțare direcționată	3010	-	238
Incasări din primirea de subvenții și dotatii	3011	-	-
Primirea avansurilor de la cumpărători și clienți	3015	2,210,371	31,114
Incasări din restituirea avansurilor	3020	477,827	45,048
Venituri din dobânzi la soldurile contului curent	3025	-	-
Primirea penalităților (amenzii, suprataxe) de la debitori	3035	832	161
Incasările din leasingul operațional	3040	-	-
Venituri din prime de asigurare	3050	-	-
Alte chitanțe	3095	309,262	596,173
Cheltuieli cu plata:			
Bunuri (lucrări, servicii)	3100	(6,117,319)	(5,558,859)
Muncă	3105	(132,793)	(77,237)
Deduceri pentru evenimente sociale	3110	(37,795)	(21,044)
Obligații fiscale și taxe	3115	(60,972)	(26,749)
Datorii privind impozitul pe venit	3116	(14,742)	(5,405)
Obligații cu taxa pe valoarea adăugată	3117	(12,257)	(972)
Alte taxe și taxe	3118	(33,973)	(20,372)
Avansuri	3135	(290,879)	(147,529)
Rambursarea avansurilor	3140	(78,793)	(26,061)
Rambursarea contribuțiilor alocate	3145	-	-
Obligații din contractele de asigurare	3150	-	-
Alte cheltuieli	3190	(758,496)	(607,834)
Fluxul net de numerar din activitățile de exploatare	3195	1,217,717	536,427
II. Mișcarea fondurilor ca urmare a activităților de			
Venituri din vânzări de:			
investiții financiare	3200	174,269	3,000
active imobilizate	3205	-	-
Incasări din primit:			
Procent	3215	70,395	16,465
Dividente	3220	-	-
Incasări din rambursarea împrumutului	3230	-	-
Alte chitanțe	3250	-	-
Cheltuieli pentru achiziții:			
investiții financiare	3255	(454,536)	13,504
active imobilizate	3260	(240,425)	-
Cheltuieli pentru acordarea de împrumuturi	3275	-	-
Alte plăți	3290	-	-
Mișcarea netă a fondurilor din activități de investiții	3295	(450,297)	5,961

“AUTOMAGISTRALA-PIVDEN”, SRL

Bilanț separat a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă) (continuare)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Articol	Cod de linie	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019	Pentru perioada încheiată la 31.12.2018
1	2	3	4
III. Mișcarea fondurilor ca urmare a activităților financiare			
Incasări din:			
Primirea de împrumuturi	3305	169,414	1,484,100
Alte chitanțe	3340	-	-
Cheltuieli pentru:			
Rambursarea împrumuturilor	3350	(313,800)	(1,391,763)
Plata dividendelor	3355	-	-
Cheltuieli cu plata dobânzii	3360	(18,514)	(21,987)
Cheltuieli pentru plata restanțelor de leasing financiar	3365	(33,231)	(26,487)
Cheltuieli pentru achiziționarea unei acțiuni la o filială	3370	(1,835)	(10)
Alte plăți	3390	-	-
Mișcarea netă a fondurilor din activități financiare	3395	(197,966)	43,853
Fluxul net de numerar pentru perioada de raportare	3400	569,454	586,241
Soldul fondurilor la începutul anului	3405	646,630	60,473
Efectul modificărilor cursurilor de schimb asupra soldului	3410	(6,871)	(84)
Soldul fondurilor la sfârșitul anului	3415	1,209,213	646,630

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 decembrie 2020:

Director

/Semnătura/

Tymofeev M. S.

/Ștampila/

Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată

Pentru documente

34252469

Contabil șef

/Semnătura/

Pomazunova K. M.

“AUTOMAGISTRALA-PIVDEN”, SRL

DECLARAȚIA DE FLUX DE NUMERARE SEPARATĂ (FOLOSIND METODEA DIRECTĂ)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea **Automagistrala-Pivden, SRL**

(denumirea)

Situația separată a capitalurilor proprii pentru anul 2019

Formular Nr. 4

Data (Anul, Luna, Ziua)
by EDRPOU

COD		
2019	12	31
34252469		

DKUD Cod

1801005

Articol	Cod de linie	Capital înregistrat	Capital în evaluări suplimentare	Capital suplimentar	Capital de rezervă	Profit reportat (pierdere neacoperită)	Capital neplătit	Capital retras	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Soldul fondurilor la începutul anului	4000	40	-			349,394	-		349,434
Ajustari:									
Schimbarea politicii contabile	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Corectarea erorilor	4010	-	-	-	-	94,322	-	-	94,322
Alte modificari	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold ajustat la începutul anului	4095	40	-	-	-	443,716	-	-	443,756
Profitul (pierderea) net pentru perioada de raportare	4100	-	-	-	-	50,381	-	-	50,381
Alte venituri globale pentru perioada de raportare	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Ponderea din alte venituri totale ale asociaților și asociaților în participație	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Împărțire a profitului:									
Plăți către proprietari (dividend)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferul profitului în capitalul social	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Deduceri la capitalul de rezervă	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribuții din partea participanților:									
Aporturi de capital	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Rambursarea restanțelor de capital	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Retragerea capitalului:									
Racumparare de acțiuni (partici)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Revânzarea acțiunilor răscumpărate (părți)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Anularea acțiunilor răscumpărate (mize)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Retragerea unei cote din capital	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Modificări totale ale capitalului	4295	-	-	-	-	50,381	-	-	50,361
Soldul fondurilor la sfârșitul anului	4300	40	-	-	-	494,097	-	-	494,137

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 decembrie 2020:

Director /Semnătura/

Tymofeev M. S.

/Stampila/
Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa
AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată
Pentru documente

34252469

Contabil șef /Semnătura/

Pomazunova K. M.

"AUTOMAGISTRALA-PIVDEN", SRL

DECLARAȚIA DE FLUX DE NUMERARE SEPARATĂ (FOLOSIND METODEA DIRECTĂ)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea **Automagistrala-Pivden, LLC**

(denumirea)

**Situația separată a capitalurilor proprii
pentru anul 2018**

Formular Nr. 4

Data (Anul, Luna, Ziua)
CONFORM EDRPOU

COD		
2018	12	31
34252469		

DKUD Cod

1801005

Articol	Cod de linie	Capital înregistrat	Capital în evaluări suplimentare	Capital suplimentar	Capital de rezervă	Profit reportat (pierdere neacoperită)	Capital neplătit	Capital retras	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Soldul fondurilor la începutul anului	4000	40	-	-	-	170,741	-	-	170,781
Ajustari:									
Schimbarea politicii contabile	4005				-	-			-
Corectarea erorilor	4010				-	149,480			149,480
Alte modificari	4090				-	4,824			4,824
Sold ajustat la începutul anului	4095	40				325,045			325,085
Profitul (pierderea) net pentru perioada de raportare	4100					24,349			24,349
Alte venituri globale pentru perioada de raportare	4110					-			
Ponderea din alte venituri totale ale asociaților și asociațiilor în participație	4114					-			
Împărțire a profitului:									
Plăți către proprietari (dividend)	4200								
Transferul profitului în capitalul social	4205								
Deduceri la capitalul de rezervă	4210								
Contribuții din partea participanților:									
Aporturi de capital	4240								
Rambursarea restanțelor de capital	4245								
Retragerea capitalului:									
Racumparare de acțiuni (partici)	4260								
Revânzarea acțiunilor răscumpărate (părți)	4265								
Anularea acțiunilor răscumpărate (mize)	4270								
Retragerea unei cote din capital	4275								
Modificări totale ale capitalului	4290	-			-	-			-
Soldul fondurilor la sfârșitul anului	4295	-	-	-	-	24,349	-	-	24,349
Soldul fondurilor la începutul anului	4300	40	-	-	-	349,394	-	-	349,434

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 decembrie 2020:

Director /Semnătura/

/Stampila/

Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată

Pentru documente

34252469

Contabil șef

/Semnătura/

Tymofeev M. S.

Pomazunova K. M.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

1. INFORMAȚII GENERALE

Automagistrala-Pivden, Societatea cu Raspundere Limitata (denumita în continuare "Societatea", "Întreprinderea" sau "Societatea") este înregistrată în Registrul Unificat de Stat al persoanelor juridice, întreprinzătorilor individuali și formațiilor publice la data de 27.02.2006 sub numărul 1 556 102 0000 017770.

Capitalul social al companiei este de 40.000 (patruzeci de mii) grivne și se formează pe cheltuiala următoarelor contribuții în numerar:

Fondat	Cota din capitalul autorizat, UAH.	Pondere
Korotkov Valerii fiul lui Valentin	24,400.00	61.00%
Nalyvannyi Oleg, fiul lui Anatolii	15,600.00	39.00%
Total:	40,000.00	100.00%

Compania are următoarele divizii separate:

- Filiala Departamentului de Construcții din or. Lviv a Automagistrala-Pivden, SRL;
- Filiala Departamentului de Construcții din or. Dnipropetrovsk a Automagistrala-Pivden, SRL;
- Departamentul de construcții din or. Kiev filiala Automagistrala-Pivden, SRL;
- Filiala Servicii Rutiere a Automagistrala-Pivden, SRL.

Activitate principală: Cod CEA 42.11 Construcții de Drumuri și Autostrăzi.

Automagistrala-Pivden, SRL este liderul incontestabil al pieței ucrainene de construcții de drumuri, ocupând primul loc în rândul companiilor lider din industrie.

Activitatea principală a Companiei este construcția și exploatarea de autostrăzi și infrastructură.

Clienții serviciilor sunt în principal servicii rutiere din regiunile în care se află obiectele sau Agenția de Stat a Autostrăzilor. De asemenea, printre clienții Companiei sunt: Guvernul Republicii Moldova, SC Kyivavtodor, SRL „Spetsrembud”, SRL „Belogvi”, SRL „Shlyakhovyk-97”.

Adresa juridică a Societății: str. Roman Carmen nr. 21, orașul Odesa, 65058, regiunea Odesa.

Pagina oficială de pe Internet – <http://automagistral.com.ua>.

2. MEDIUL DE EXPLOATARE, RISCURI ȘI CONDIȚII ECONOMICE

În 2019, economia Ucrainei a dat semne de stabilizare după o perioadă lungă de tensiuni politice și economice. Rata anuală a inflației în Ucraina a încetinit la 4,1% în 2019 (față de 9,8% în 2018 și 13,7% în 2017), în timp ce PIB-ul a înregistrat o creștere suplimentară, potrivit estimărilor, cu 3,5% (după creșterea cu 3,3% în 2018).

După câțiva ani de devalorizare, moneda națională a Ucrainei a continuat să se întărească și în 2019 s-a întărit cu 14% (la 31 decembrie 2019, cursul oficial al hrivnei față de dolarul american stabilit de BNU era de 23,69 Hryvnia la 1 SUA dolar comparativ cu 27,69 grivnie pentru 1 dolar american la 31 decembrie 2018). Printre principalii factori de consolidare a hrivnei se numără veniturile stabile ale exportatorilor agricoli, lichiditatea limitată a Hryvniei, transferurile de bani sporite către țară de la lucrătorii migranți și cererea mare de instrumente de datorie guvernamentală.

Începând cu aprilie 2019, Banca Națională a Ucrainei (BNU) a început un ciclu de relaxare a politicii monetare cu o reducere treptată a ratei de actualizare pentru prima dată în ultimii doi ani de la 18% în aprilie 2019 la 11% în ianuarie 2020, ceea ce este justificat de o tendință constantă de încetinire a inflației.

În decembrie 2018, consiliul FMI a adoptat un program de împrumut stand-by pe 14 luni pentru Ucraina (SBA) în valoare totală de 3,9 miliarde USD. În decembrie 2018, Ucraina a primit deja 2 miliarde USD de la FMI și UE, precum și garanții pentru împrumuturi de la Banca Mondială în valoare de 750 milioane USD. Aprobarea programului FMI a crescut semnificativ capacitatea Ucrainei de a-și îndeplini obligațiile valutare în 2019, ceea ce a contribuit în cele din urmă la stabilitatea financiară și macroeconomică a țării.

2. MEDIUL DE EXPLOATARE, RISCURI ȘI CONDIȚII ECONOMICE (continuare)

Continuarea cooperării cu FMI depinde de succesul implementării de către Ucraina a politicilor și reformelor care stau la baza noului program de sprijin al FMI. În 2020, Ucraina este obligată să ramburseze o sumă importantă de datorie publică, ceea ce va necesita mobilizarea unor finanțări interne și externe semnificative în condițiile din ce în ce mai dificile ale creditării țărilor în curs de dezvoltare.

În martie-aprilie 2019, Ucraina a organizat alegeri prezidențiale, iar în iulie 2019 – alegeri parlamentare anticipate. În contextul dublelor alegeri, gradul de incertitudine, inclusiv în ceea ce privește direcția viitoare a reformelor, în 2020 rămâne extrem de ridicat. În ciuda unor îmbunătățiri înregistrate în 2019, rezultatul final al situației politice și economice din Ucraina și consecințele acesteia sunt extrem de greu de anticipat, dar pot avea un impact semnificativ suplimentar asupra economiei ucrainene și asupra afacerilor Companiei.

Legislația fiscală, valutară și vamală din Ucraina poate avea interpretări diferite și se modifică foarte des. Dezvoltarea economică ulterioară a Ucrainei depinde în mare măsură de eficacitatea măsurilor economice, financiare și monetare luate de Guvern, precum și de schimbările din sfera fiscală, juridică, de reglementare și politică.

Pentru a evalua pierderile de credit așteptate (ECL) privind împrumuturile, conturile de încasat și activele sale similare, Compania utilizează informații de prognoză susținute, inclusiv previziuni ale indicatorilor macroeconomici. Cu toate acestea, ca și în cazul oricăror previziuni economice, ipotezele și probabilitatea implementării lor sunt asociate inevitabil cu un nivel ridicat de incertitudine, prin urmare, rezultatele reale pot diferi semnificativ de cele prognozate.

Conducerea nu poate prevedea toate tendințele care pot afecta economia ucraineană, precum și impactul (dacă este cazul) pe care acestea îl pot avea asupra situației financiare viitoare a Companiei. Conducerea are încredere că ia toate măsurile necesare pentru a asigura funcționarea și dezvoltarea stabilă a Companiei.

Impactul pandemiei de COVID-19

La sfârșitul anului 2019, pentru prima dată au apărut știri din China despre răspândirea virusului COVID-19 (coronavirus). În primele luni ale anului 2020, virusul s-a răspândit în întreaga lume, provocând perturbări în afaceri și în activitatea economică. În martie 2020, Organizația Mondială a Sănătății a recunoscut coronavirusul ca fiind o pandemie. Răspândirea virusului a avut un impact negativ semnificativ asupra activității economice globale, inclusiv o scădere a piețelor de capital și o scădere bruscă a prețurilor la bunuri și servicii. Drept urmare, swapurile de credit suveran ucraineni s-au dublat în martie 2020 în comparație cu 31 decembrie 2019 și s-au triplat de la cel mai scăzut nivel istoric din cinci ani atins în februarie 2020. În plus, de la data aprobării acestor Rapoarte pentru problema, cursul de schimb al hrivnei sa devalorizat la 28,27 UAH per 1 dolar american.

În martie 2020, Guvernul Ucrainei a luat o serie de măsuri restrictive pentru a preveni răspândirea virusului în țară. În special, au fost impuse restricții la transportul public (inclusiv interurban), traficul aerian între anumite țări, activitatea instituțiilor publice și evenimentele publice. Guvernul a cerut, de asemenea, companiilor să treacă la operarea de la distanță pentru angajații lor. În plus, la 17 martie 2020, parlamentul ucrainean a adoptat noi legi menite să atenueze consecințele coronavirusului. Regulile elimină unele cerințe fiscale pentru a atenua pierderile financiare pentru întreprinderi, lucrători și pensionari afectați de încetinirea economică. Printre alte modificări, Legea propune scutirea de penalități pentru încălcarea legislației fiscale în perioada 1 martie - 31 mai. Legea impune și un moratoriu asupra controalelor fiscale pentru întreprinderi pentru perioada specificată. În plus, la 25 martie 2020, Cabinetul de Miniștri al Ucrainei a introdus starea de urgență în toate regiunile pentru 30 de zile.

Începând cu 22 mai 2020, restricțiile de carantină au fost relaxate și a fost introdusă carantină adaptativă în toată Ucraina, ținând cont de situația epidemiologică. Pe 13 octombrie 2020, Cabinetul de Miniștri al Ucrainei a decis prelungirea carantinei adaptative până la 31 decembrie 2020. De asemenea, din cauza creșterii puternice a numărului de cazuri de boală coronavirus, măsurile restrictive au fost întărite în regiuni. În funcție de situația epidemică, în regiuni sunt stabilite niveluri de pericol „verde”, „galben”, „portocaliu” și „roșu”. Nivelul este stabilit de software automatizat bazat pe algoritmi și date și aprobat de comisiile de siguranță tehnologică și de mediu și situații de urgență.

2. MEDIU DE OPERAȚIONARE, RISCURI ȘI CONDIȚII ECONOMICE (continuare)

Pentru încălcarea regulilor de carantină, conform Legii Ucrainei „Cu privire la modificările aduse anumitor acte legislative ale Ucrainei menite să prevină apariția și răspândirea bolii cu coronavirus (COVID-19)”, a fost introdusă o sancțiune administrativă, care prevede impunerea a unei amenzi pentru cetățeni de la 17 la 34 de mii de grivne, iar funcționarilor – de la 34 la 170 de mii de grivne, respectiv.

Impactul virusului și al măsurilor menționate mai sus este greu de prezis și cuantificat.

3. POLITICA DE GESTIONARE A BANILOR

Compania consideră fondurile proprii și capitalul autorizat drept principala sursă de finanțare. Scopul principal al managementului de capital al Companiei este de a menține o solvabilitate suficientă și de securitate a fondurilor proprii pentru a menține capacitatea Companiei de a-și continua activitățile.

Politica de gestionare a capitalului a companiei urmărește să asigure și să mențină o structură optimă de capital pentru a reduce costurile totale de capital și flexibilitatea necesară companiei pentru a accesa piețele de capital.

Pentru a atinge acest obiectiv, Politica de gestionare a capitalului a companiei urmărește să asigure îndeplinirea obligațiilor financiare legate de împrumuturile purtătoare de dobândă și împrumuturile care definesc cerințele privind structura capitalului. Încălcările cerințelor contractului financiar permit băncii să solicite imediat rambursarea datoriilor. În perioada curentă, nu au fost înregistrate încălcări semnificative ale acordurilor financiare.

În perioada de raportare, nu au existat modificări în abordarea gestionării banilor.

4. FUNDAMENTELE DE PREGĂTIRE ȘI RAPORTARE

Baza de pregătire

Conducerea Societății a decis să întocmească Situații Financiare separate, profitând de scutirea de la consolidare în conformitate cu clauza 4A din IAS 10 „Situații Financiare Consolidate”. La urma urmei, grupul de companii Automagistrala-Pivden, SRL întocmește și depune și situații financiare consolidate care sunt disponibile pentru uz public și care respectă IFRS. Toate formularele de raportare specificate în acest raport sunt componente ale situațiilor financiare separate.

Situațiile financiare separate ale Societății (denumite în continuare „Situațiile financiare”) sunt întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), care sunt stabilite în limba de stat și publicate oficial de Ministerul Finanțelor al Ucrainei. Aceste situații financiare separate reflectă evaluarea curentă a personalului de conducere al Societății, luând în considerare calculele și ipotezele care afectează sumele activelor, datoriilor și veniturilor și cheltuielilor reflectate în situațiile financiare în perioada de raportare.

Termenul Standarde Internaționale de Raportare Financiară denumită în continuare standardele și interpretările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB/IASB):

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS);
- Standarde Internaționale de Contabilitate (IAS/IAS);
- Interpretări elaborate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Raportare Financiară (IFRIC) sau
- Comitetul permanent pentru interpretări (SIC).

Compania își întocmește situațiile financiare în conformitate cu IFRS din momentul în care acestea sunt adoptate pentru prima dată ca bază conceptuală pentru întocmirea acestor situații financiare – 01.01.2018.

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite pe baza principiului valorii istorice, cu excepția anumitor tipuri de instrumente financiare care sunt evaluate la valoarea justă la data de raportare.

Valoarea istorică este de obicei determinată pe baza valorii juste a compensației plătite în schimbul unor bunuri sau servicii.

4. FUNDAMENTELE ÎN PREGĂTIREA ȘI PRESENTAREA RAPORTĂRILOR (continuare)

Valoarea justă este definită ca suma care ar fi fost primită ca urmare a vânzării unui activ sau plătită la transferul unei datorii într-o tranzacție normală între participanții de pe piață la data evaluării, indiferent dacă acest preț este supus direct observare sau evaluare folosind o metodologie diferită. Atunci când evaluează valoarea justă a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau datoriei corespunzătoare, ca și cum participanții de pe piață ar fi luat în considerare aceste caracteristici atunci când au determinat prețul activului sau al pasivului la data evaluării.

Principalele politici contabile care au fost aplicate la întocmirea acestor Situații Financiare sunt descrise în Nota 5.2. Aceste politici contabile au fost aplicate în mod consecvent pe parcursul tuturor perioadelor de raportare furnizate.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS necesită aplicarea anumitor estimări contabile și, de asemenea, necesită ca conducerea Societății să aplice propria discreție atunci când aplică politici contabile. Domeniile în care astfel de raționamente sunt deosebit de importante, domenii caracterizate de o complexitate crescută și domenii în care ipotezele și calculele sunt de mare importanță pentru Raportarea financiară sunt descrise în Nota 6.

Identificarea situațiilor financiare

Situațiile financiare separate ale Automagistrala-Pivden, LLC sunt situații financiare cu scop general, care sunt concepute pentru a satisface nevoile utilizatorilor cărora nu li se poate solicita să întocmească Rapoarte în conformitate cu nevoile lor de informații. Scopul Situațiilor Financiare ale Automagistrala-Pivden, SRL este de a oferi informații despre situația financiară, rezultatele financiare și fluxurile de numerar ale entității comerciale, ceea ce este util pentru o gamă largă de utilizatori atunci când iau decizii economice.

Capacitatea de a continua activitățile în mod continuu

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza ipotezei de continuitate a activității, conform căreia activele sunt vândute și datoriile sunt rambursate în cursul activităților obișnuite. Aceste situații financiare nu includ ajustări care vor trebui făcute în cazul în care Societatea nu poate continua să funcționeze în viitorul apropiat.

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019, Compania a realizat un profit net de 50.381 mii UAH (2018: profit net de 24.349 mii UAH). De asemenea, la 31 decembrie 2019, datoriile curente ale Societății au depășit activele curente cu 105.938 mii UAH (31.12.2018: activele curente au depășit pasivele curente cu 211.010 mii UAH).

De la data aprobării Situațiilor Financiare, Societatea operează într-un mediu instabil, care este asociat cu fenomenele de criză din Ucraina. Stabilizarea mediului economic din Ucraina depinde de măsurile luate de Guvern. În același timp, nu există o idee clară a rezultatelor care se vor obține din aceste măsuri. Prin urmare, este imposibil să se evalueze în mod fiabil impactul mediului economic asupra lichidității și veniturilor Societății, stabilitatea acesteia și structura tranzacțiilor cu cumpărătorii și furnizorii. Ca urmare, există o incertitudine care poate afecta operațiunile viitoare, capacitatea de a recupera valoarea activelor și capacitatea Companiei de a-și deservi și de a plăti datoriile pe măsură ce acestea ajung la scadență. Aceste situații financiare nu conțin ajustări care ar putea apărea ca urmare a unei astfel de incertitudini. Astfel de ajustări vor fi raportate dacă devin cunoscute și pot fi evaluate.

4. FUNDAMENTELE RAPORTĂRII (continuare)

În plus, așa cum este deja descris în secțiunea „Impactul pandemiei COVID-19” din Nota 2, Compania consideră focarul pandemiei de COVID-19 ca un eveniment necorectiv după data bilanțului. Deoarece situația este instabilă și se schimbă rapid, conducerea nu vede o oportunitate de a oferi o estimare fiabilă a impactului potențial al acestui focar asupra Companiei. Conducerea nu se așteaptă la niciun impact negativ semnificativ direct asupra performanței financiare din cauza răspândirii COVID-19. În același timp, măsurile restrictive aplicate de guvernul ucrainean sunt de natură să afecteze negativ economia generală a Ucrainei și, prin urmare, pot avea un impact negativ indirect asupra Companiei din cauza întârzierilor în rambursarea datoriilor de către structurile de stat, a devalorizării hrivnei, etc. Acest lucru poate afecta dorința contrapărților de a preveni orice potențială încălcare a termenilor contractelor. Situația continuă să evolueze, iar consecințele ei sunt încă incerte. Conducerea va continua să monitorizeze posibilele impacturi și să ia toate măsurile posibile pentru a atenua orice impact negativ. Ținând cont de factorii de mai sus, conducerea este convinsă că are toate premisele pentru a asigura funcționarea continuă în viitor. Principiul continuității operațiunilor este adecvat pentru întocmirea acestor Situații Financiare în absența unor incertitudini semnificative care ar fi în afara zonei de impact a Societății și ar pune sub semnul întrebării posibilitatea de a continua operațiunile.

Astfel, Situațiile Financiare ale Automagistrala-Pivden, SRL au fost întocmite pe baza ipotezei continuității activității, conform căreia vânzarea de active și rambursarea datoriilor are loc în cursul activităților obișnuite. Situațiile financiare nu conțin ajustări cu privire la posibilitatea de recuperare și clasificare a sumelor înregistrate de active sau sume și clasificare a datoriilor care ar putea fi necesare în cazul în care Automagistrala-Pivden, SRL nu ar fi putut să își continue operațiunile în mod continuu.

5. PRINCIPII DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE

5.1 Modificări ale politicilor contabile și dezvăluirea informațiilor. Tranziția la Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Data tranziției la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) este 1 ianuarie 2018. Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 sunt primele care sunt întocmite de Companie în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). Pentru perioada până la și inclusiv anul încheiat la 31 decembrie 2018, Societatea a raportat în conformitate cu Reglementările contabile naționale (Standarde) din Ucraina (NP(C)BU).

Situațiile financiare ale Societății sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), care sunt stabilite în limba de stat și publicate oficial de Ministerul Finanțelor al Ucrainei. Aceste Situații Financiare reflectă evaluarea curentă a personalului de conducere al Societății, luând în considerare calculele și ipotezele care afectează valorile Activelor, Datoriilor și Veniturii și Cheltuielilor reflectate în Situațiile Financiare în perioada de raportare.

Într-un Bilanț separat a rezultatelor financiare (Bilanțul rezultatului global) și în Situație separată a fluxurilor de trezorerie (folosind metoda directă), perioada comparativă este perioada cuprinsă între 01.01.2018 și 31.12.2018.

Această notă explică ajustările efectuate de Societate în timpul transformării Situațiilor financiare, inclusiv bilanțul separat (Situația situației financiare) la 1 ianuarie 2018 și Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018.

Informații privind trecerea de la reglementările (standardele) contabile naționale (NP(C)BU) la IFRS sunt furnizate mai jos. Trecerea de la NP (C)BU la IFRS a fost realizată în conformitate cu IAS 1 „Prima aplicare a standardelor internaționale de raportare financiară”.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Ajustarea elementelor unui bilanț separat (Bilanțul situației financiare) la 01.01.2018 (mii UAH):

Ajustare începând cu 01 ianuarie 2018	Notă	NP (C)BU	Impactul trecerii la IFRS	IFRS
Mijloace fixe	A	145,455	(16,493)	128,962
Bunuri sub formă de drept de folosință	A	-	31,372	31,372
Conturi pe termen lung creanta	B, C	4,000	84,569	88,569
Activ de impozit amânat	C	-	2,377	2,377
Total		149,455	101,825	251,280
Bilete la ordin primite	C	22,261	(22,261)	-
Conturi de primit pentru produse, bunuri, lucrări și servicii	B	92,185	(4,679)	87,506
Conturi de încasat pentru Emis avansuri	C	-	298,200	298,200
Alte conturi curente creanta	B, C	493,075	(428,666)	64,409
Cheltuieli amânate	C	85	(85)	-
Alte active circulante	C	53,671	(25,920)	27,751
Total		661,277	(183,411)	477,866
Capital de rezervă	C	112,219	(112,219)	-
Profit reportat (pierdere neacoperită) (pierdere neacoperită)	A, B, C	66,894	103,847	170,741
Total		179,113	(8,372)	170,741
Alte datorii imobilizate	A, C	11,977	(6,237)	5,740
Total		11,977	(6,237)	5,740
Bilete la ordin emise	C	-	10,032	10,032
Conturi curente de plătit pentru pasive pe termen lung	A	-	8,394	8,394
Conturi curente de plătit pentru a primit avansuri	C	-	129,598	129,598
Alte datorii curente	C	322,648	(215,001)	107,647
Total		322,648	(66,977)	255,671

Ajustarea elementelor unui bilanț separat (Bilanțul situației financiare) la 31.12.2018 (mii UAH):

Ajustare începând cu 31 decembrie 2018	Notă	NP (C)BU	Impactul trecerii la IFRS	IFRS
Bunuri sub formă de drept de folosință	A	-	23,347	23,347
Datorii pe termen lung în conturi de Activ de impozit amânat	B, C	7,000	452	7,452
Bunuri sub formă de drept de folosință	B	-	4,805	4,805
Total		7,000	28,604	35,604
Conturi de încasat pt produse, bunuri, lucrări, servicii	B	82,638	(5,602)	77,036
Conturi de încasat pt a emis avansuri	C	-	417,721	417,721
Alte conturi curente de încasat creanță	B, C	635,569	(530,701)	104,868
Investiții financiare curente	C	-	13,504	13,504
Banii și echivalentele lor	C	660,134	13,504	646,630
Cheltuieli amânate	C	184	(184)	-
Alte active circulante	C	43,817	(5,451)	38,366
Total		1,422,342	(124,217)	1,298,125

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Ajustare începând cu 31 decembrie 2018	Notă	NP (C)BU	Impactul trecerii la IFRS	IFRS
Capital de rezervă	C	10	(10)	-
Profit reportat (pierdere neacoperită)	A, B, C	367,451	(18,057)	349,394
Total		367,461	(18,067)	349,394
Alte datorii imobilizate	A, B	75,418	4,245	79,663
Total		75,418	4,245	79,663
Conturi curente de plătit pentru datorii pe termen lung	A	-	16,647	16,647
Conturi curente de plătit pentru decontări cu bugetul	C	9,390	(2,661)	6,729
Conturi curente de plătit pentru avansurile primite	C	-	27,257	27,257
Venituri amânate	C	21,561	(6,896)	14,665
Alte datorii curente	C	257,532	(116,138)	141,394
Total		288,483	(81,791)	206,692

Ajustarea elementelor dintr-un Bilanț separat a rezultatelor financiare (Bilanțul rezultatului global) pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2018 (mii UAH):

Ajustare la 31 decembrie 2018	Note	NP (C)BU	Impactul trecerii la IFRS	IFRS
Venitul net din vânzările de produse (bunuri, Costul produselor vândute (bunuri, lucrări și		5,788,293	-	5,788,29
Venitul net din vânzările de produse (bunuri, Costul produselor vândute (bunuri, lucrări și	A	(5,768,515)	1,765	(5,766,75
Ajustarea profitului brut total:		19,778	1,765	21,54
alte venituri de operare		213,901	-	213,90
Cheltuieli administrative	A	(42,772)	813	(41,95
Alte cheltuieli de exploatare	B	(120,524)	(18,936)	(139,46
Ajustare financiară totală rezultate din activități de exploatare:		70,383	(16,358)	54,02
Alte venituri financiare	B	16,465	4,468	20,93
Alt venit		3,000	-	3,00
Cheltuieli financiare	A, B	(22,175)	(2,896)	(25,07
Alte cheltuieli		(22,928)	-	(22,92
Total ajustare financiară rezultate înainte de impozitare:		44,745	(14,786)	29,95
Cheltuiala cu impozitul pe venit (venit)	B, C	(10,700)	5,090	(5,61
Ajustarea totală a rezultatelor valorii financiare nete:		34,045	(9,696)	24,34

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

A. Impactul aplicării inițiale a IAS 16 „Leasing”

În anul curent, Societatea a aplicat IAS 16 Contracte de leasing (denumit în continuare IAS 16), care se aplică pentru perioadele anului care încep la sau după 1 ianuarie 2019. IAS 16 introduce cerințe contabile noi sau revizuite ale leasingului. A schimbat semnificativ contabilitatea locatarului, eliminând diferența dintre leasingul operațional și cel financiar, necesitând recunoașterea activului sub forma unui drept de folosință și a unei obligații de leasing, începând de la începutul tuturor contractelor de leasing, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt și scăzut. - leasing contravaloare. Spre deosebire de contabilitatea locatarului, cerințele pentru contabilitatea proprietarului au rămas în mare parte neschimbate.

După cum este specificat în Nota 5.2. Principiile de bază ale politicii contabile, Secțiunea „leasing”, Compania a aplicat pentru prima dată IAS 16 de la 1 ianuarie 2019 și a folosit o metodă retroactivă modificată în conformitate cu prevederile standardului. Reclasificările și ajustările rezultate din noile reguli de leasing sunt recunoscute în bilanțul inițial (Situația situației financiare) de la 1 ianuarie 2018. Natura și consecințele acestor modificări sunt descrise mai jos.

IAS 16 schimbă modul în care o Companie contabilizează contractele de leasing clasificate anterior drept leasing operațional conform IAS 17, care erau în afara bilanțului și impun chiriașilor să contabilizeze toate tipurile de contracte de leasing conform unui singur model de bilanț. Înregistrările contabile ale locatorului în conformitate cu IAS 16 nu se modifică semnificativ în comparație cu cele în conformitate cu IAS 17. Proprietarii vor continua să clasifice contractele de leasing ca leasing operațional sau financiar, folosind aceleași principii ca și în IAS 17. Prin urmare, IAS 16 nu afectează contracte de leasing dacă Societatea este locator.

Societatea are Contracte de închiriere pentru terenuri, clădiri, vehicule și echipamente de producție. Înainte de adoptarea IAS 16, Societatea a clasificat fiecare leasing (ca locatar) ca leasing financiar sau operațional la data începerii contractului de leasing. Contractele de leasing operațional nu au fost capitalizate, iar plățile de leasing au fost recunoscute drept cheltuieli în profit sau pierdere pe durata contractului de leasing. Orice chirie plătită în avans și acumulată a fost recunoscută în pozițiile conturi de încasat pentru avansuri emise și, respectiv, conturi comerciale și alte datorii.

Compania a aplicat IAS 16 folosind o metodă retroactivă modificată, cu data primei aplicări de 1 ianuarie 2018. Conform acestei metode, standardul se aplică retroactiv cu recunoașterea efectului cumulativ al primei aplicări a acestui standard recunoscut la data primei aplicări.

Societatea aplică o tehnică practică care, de la data primei aplicări, permite ca standardul să fie aplicat doar contractelor definite anterior drept leasing în conformitate cu IAS 17 și KTMFZ 4.

În urma adoptării IAS 16, Societatea a adoptat o abordare unificată de recunoaștere și evaluare pentru toate contractele de leasing, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt și a activelor de valoare mică. Standardul prevede cerințe specifice de tranziție și tehnici practice care au fost aplicate de Companie.

Active sub forma dreptului de utilizare

Societatea a recunoscut active sub formă de drept de utilizare și obligații de leasing pentru contractul de leasing care a fost anterior clasificat drept leasing operațional, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt, leasingurilor de active de valoare mică, deoarece acestea nu se încadrează în domeniul de aplicare al IAS 16. Activele sub forma unui drept de utilizare sunt recunoscute la o sumă egală cu obligația de leasing ajustată pentru valoarea oricăror plăți de leasing în avans sau acumulate aferente acestui contract de leasing recunoscute într-un bilanț separat (Situația financiară). Condiție) imediat înainte de data primei aplicări. Obligațiile de leasing sunt recunoscute la valoarea actualizată a plăților de leasing neplătite, actualizate folosind rata suplimentară a împrumutului de la data primei aplicări.

Compania a aplicat următoarele tehnici practice disponibile:

- utilizarea unei rate unice de actualizare pentru un portofoliu de închiriere cu caracteristici rezonabil similare;
- aplicarea unei excepții de închiriere pe termen scurt pentru care termenul de închiriere expiră în termen de 12 luni de la data primei cereri;
- excluderea costurilor directe inițiale din evaluarea activului sub formă de drept de folosință de la data primei aplicări;

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

• utilizarea unor informații care au devenit cunoscute ulterior la stabilirea termenului de închiriere, dacă contractul conține posibilitatea prelungirii sau rezilierii contractului de închiriere.

Bazat pe cele de mai sus:

• Începând cu 01.01.2018, active sub formă de drept de folosință în valoare de 31.372 mii UAH (31.12.2018: 23.347 mii UAH) au fost recunoscute și depuse separat într-un bilanț separat (Situația situației financiare). Activele care ar include active recunoscute anterior în leasing financiar au fost reclasificate din active fixe în active cu drept de folosință, de la data primei cereri și recunoscute în valoare de 16.493 mii UAH la 01.01.2018.

• Începând cu 01.01.2018 obligațiile de leasing au fost recunoscute în valoare de

5 740 mii UAH (31.12.2018: 4 245 mii UAH) - parte pe termen lung,

8 394 mii UAH (31.12.2018: 16 647 mii UAH) – partea actuală.

Începând cu 01.01.2018, Compania a recunoscut obligații de leasing financiar în valoare de 1.945 mii UAH (31.12.2018: zero UAH.)

• În anul 2018, cheltuielile cu dobânzile aferente obligațiilor de leasing în valoare de 2.815 mii UAH au fost recunoscute la postul „Cheltuieli financiare”, iar cheltuielile de închiriere incluse anterior în prețul de cost și cheltuielile administrative au fost reduse în valoare totală de 2.578 mii UAH.

Consecința primei aplicări a IAS 16 este prezentată după cum urmează:

<i>în mii de grivne</i>	2019	2018
De la 01 ianuarie	20,892	14,135
Creșterea datoriilor	6,549	24,334
Rambursarea obligațiilor	(19,178)	(17,577)
De la 31 decembrie	8,263	20,892
Datorii curente	6,629	16,647
Datorii imobilizate	1,634	4,245

Intervalul mediu ponderat al ratelor de împrumut suplimentare aplicate obligațiilor contractuale de leasing la 1 ianuarie 2018 a fost de 8,95% - 17,55%. Gama ratelor este determinată pe baza ratelor dobânzilor la împrumuturile acordate persoanelor juridice pentru o perioadă similară, conform Rapoartelor statistice ale băncilor ucrainene conform BNU de la data începerii relațiilor contractuale.

Fluxurile de numerar rezultate din contractele de leasing operațional au fost clasificate ca activități operaționale în conformitate cu NP(C)BU. Conform IFRS, locatarul aplică în general o abordare unificată a recunoașterii și evaluării pentru toate relațiile de leasing și recunoaște obligația de leasing. Fluxurile de numerar rezultate din plățile majorității obligațiilor de leasing sunt clasificate ca activități financiare. Astfel, fluxul de numerar din activitățile de exploatare a scăzut cu 24.542 mii UAH, în timp ce fluxul de numerar din activitățile financiare a crescut cu aceeași sumă pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018.

B Impactul aplicării inițiale a IAS 9 „Instrumente financiare”

Adoptarea IAS 9 a schimbat dramatic abordarea Companiei de a reflecta deprecierea activelor financiare. IAS 9 impune recunoașterea unui provizion pentru pierderi pentru pierderile de credit așteptate aferente activelor financiare măsurate la costul amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, pentru creanțe din leasing, active contractuale sau obligații de credit și în cadrul unui Contract de garanție financiară căruia i se aplică cereri de depreciere.

La data tranziției la IFRS, Societatea a recunoscut un provizion pentru pierderile de credit așteptate pentru elementul „Conturi de încasat pentru produse, bunuri, lucrări, servicii” în valoare de 4.679 mii UAH (31.12.2018: 5.602 mii UAH) și pentru postul „Alte conturi curente de creanță” în valoare de 2.588 mii UAH (31.12.2018: 20.601 mii UAH), ceea ce a dus la o creștere a altor cheltuieli de exploatare în 2018 cu suma de 18.936 mii UAH și, în consecință, o reducere în rezultatul reportat cu aceeași sumă și o reflectare a creanțelor privind impozitul amânat, conform IAS 12, în valoare de 2.377 mii UAH (31.12.2018: 4.805 mii UAH).

5. PRINCIPII DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Valoarea justă a unui instrument financiar la recunoașterea inițială este prețul tranzacției (adică valoarea justă a compensației oferite sau primite). În același timp, valoarea justă a unui împrumut pe termen lung sau a unor creanțe pentru care nu se acumulează dobândă este estimată la valoarea actuală a tuturor veniturilor viitoare în numerar actualizate la rata (ratele) dobânzii de pe piață pentru un împrumut similar cu un rating de credit similar.

Începând cu 01 ianuarie 2018, postul „Conturi de creanță pe termen lung” a fost majorat din cauza reclasificării asistenței financiare pe termen lung de la postul „Alte conturi de creanță curentă” în valoare de 68.480 mii UAH (31.12.2018: UAH 2.237 mii) și reflectarea acesteia la valoarea curentă (actualizată) în conformitate cu IFRS 9, în valoare de 62.308 mii UAH (31.12.2018: 452 mii UAH), precum și ca urmare a reclasificării biletelor la ordin pe termen lung primite în valoare de 22.261 mii UAH (31.12.2018: UAH zero).

La 31 decembrie 2018, postul „Alte conturi curente de încasat” a fost redus prin reluarea activelor contingente acumulate în sumă de 6.896 mii UAH.

Datorită actualizării asistenței financiare pe termen lung în 2018, s-a înregistrat o creștere a postului „Alte venituri financiare” cu 4.468 mii UAH și „Cheltuieli financiare” cu 81 mii UAH.

În cadrul investițiilor financiare curente ale Societății au fost reflectate depozite anterioare solicitării pe o perioadă mai mare de 3 luni destinate să asigure îndeplinirea obligațiilor. La 31 decembrie 2018, depozitele au fost reclasificate înainte de solicitare din numerar la investiții financiare curente în valoare de 13.504 mii UAH.

C. Impactul altor standarde asupra prezentării elementelor de raportare financiară

Cheltuielile amânate au fost reflectate la postul „Avansuri emise”. Astfel, din cauza reclasificării cheltuielilor amânate reflectate în NP(C)BU de la 1 ianuarie 2018, postul „Avansuri emise” a fost majorat cu 85 mii UAH (31.12.2018: 184 mii UAH).

Începând cu 1 ianuarie 2018, avansurile emise au fost reclasificate din rândul „Alte conturi de creanță curentă” la rândul „Conturi de creanță pentru avansuri emise” în sumă de 357.598 mii UAH (31.12.2018: 500.967 mii UAH) și sume TVA. au fost eliminate din avansuri în valoare de 59.484 mii UAH (31.12.2018: 83.429 mii UAH).

De la 1 ianuarie 2018, avansurile primite au fost reclasificate din rândul „Alte datorii curente” la rândul „Conturi curente de plătit pentru avansuri primite” în sumă de 155.518 mii UAH (31.12.2018: 32.708 mii UAH) și sume TVA au fost eliminate din avansuri în valoare de 25.920 mii UAH (31.12.2018: 5.451 mii UAH).

Începând cu 1 ianuarie 2018, capitalul de rezervă a fost reclasificat în rezultat reportat în valoare de 112.219 mii UAH (31.12.2018: 10 mii UAH).

Impactul total al ajustărilor efectuate asupra rezultatului reportat la 1 ianuarie 2018 a fost de 103.847 mii UAH (31.12.2018: (18.057) mii), ceea ce a condus la o scădere a postului „conturi curente de plătit pentru decontări cu bugetul”, ca urmare a ajustării sumei rezultatului financiar înainte de impozitare în timpul tranziției la IFRS în sumă de 2.661 mii UAH la 31 decembrie 2018.

În anul curent, Societatea a aplicat o serie de amendamente la standardele și interpretările IFRS emise de consiliul IASB care au intrat în vigoare pentru perioada care începe la sau după 1 ianuarie 2019. Aplicarea acestora nu a avut un impact semnificativ asupra prezentării informațiilor. de informații sau cu privire la sumele reflectate în aceste situații financiare:

- Amendamente la IAS 9 „Instrumente financiare – caracteristicile plăților anticipate ale compensațiilor negative;
- Amendamente la IAS 28 „Investiții în asociații și asocieri în participație” – participații pe termen lung în entități asociate și asocieri în participație;
- Îmbunătățiri anuale ale IFRS pentru perioada 2015-2017-ciclul modificărilor la IAS 3 „Colificarea afacerilor”, IAS 11 „Operațiuni comune”, IAS 12 „Impozite pe profit „și IAS 23” costurile îndatorării”;

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

- Amendamente la IAS 19 „Beneficiile angajaților”-Amendamente, reducerea sau rambursarea planurilor de pensionare;
- KIMFZ 23 „Incertitudine în contabilizarea impozitului pe venit”.

5.2 Principii de bază ale politicii contabile

Moneda funcțională și Moneda de prezentare

Moneda funcțională și moneda de reprezentare a Companiei este Grivnia ucraineană - moneda mediului economic primar în care își desfășoară activitatea Compania..

Recalcularea valutei străine

Activele și pasivele monetare în valută străină sunt convertite în moneda funcțională a Societății la cursul de schimb oficial al BNU de la data de Raportare corespunzătoare. Profiturile și pierderile rezultate din decontări ale operațiunilor în valută și din conversia activelor și pasivelor monetare în moneda funcțională a Societății la cursul de schimb oficial al BNU la sfârșitul anului sunt incluse în profit sau pierdere. Elementele nemonetare nu sunt listate conform cursului de schimb de la sfârșitul anului.

Principalele cursuri de schimb utilizate pentru conversia sumelor și tranzacțiilor în valută au fost următoarele:

Valută	2019	2018	2017
Cursul de schimb al hrivnei la dolarul american la sfârșitul anului	23.69	27.69	28.07
Rata de schimb medie anuală a hrivnei la dolarul american	25.85	27.20	26.60
Cursul de schimb al hrivnei la dolarul euro la sfârșitul anului	26.42	31.71	33.50
Cursul de schimb mediu anual al grivnei la euro	28.95	32.14	30.00
Cursul de schimb al grivnei la leul moldovenesc la finele anului	1.37	1.62	1.64
Cursul de schimb mediu anual al grivnei la Lei moldovenesc	1.47	1.62	1.44

Clasificarea activelor și pasivelor în curente/pe termen scurt și necurente/pe termen lung

Într-un bilanț separat (Bilanțul situației financiare), Societatea prezintă activele și pasivele pe baza clasificării lor în curente/pe termen scurt și imobilizate/pe termen lung. Un activ este negociabil dacă:

- se presupune a fi vândut sau este destinat vânzării sau consumului în cadrul ciclului normal de funcționare;
- este deținută în principal în scop comercial;
- este de așteptat să fie implementat în termen de douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare; sau
- reprezintă numerar sau echivalentul numerarului, cu excepția cazului în care există restricții privind schimbul sau utilizarea acestuia pentru a rambursa obligații valabile pentru cel puțin douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare.

Toate celelalte active sunt clasificate ca imobilizate.

Răspunderea este pe termen scurt dacă:

- se presupune a fi decontat în cadrul ciclului normal de funcționare;
- este deținută în principal în scop comercial;
- face obiectul decontării în termen de douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare; sau
- organizația nu are dreptul necondiționat de a amâna stingerea obligației cu cel puțin douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Societatea clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung. Activele și pasivele privind impozitul amânat sunt clasificate ca active și datorii imobilizate/imobilizate.

Mijloace fixe

Imobilizările sunt înregistrate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere. La determinarea valorii de lichidare se iau în considerare următorii factori:

- 1) valoarea de lichidare trebuie să corespundă cu valoarea fondurilor sau cu valoarea altor active pe care întreprinderea se așteaptă să le primească din transferul (lichidarea) activelor imobilizate la sfârșitul duratei de viață utilă, mai puțin costurile asociate transferului; (lichidare);
- 2) în cazurile în care întreprinderea din lichidarea activelor imobilizate, la sfârșitul duratei de viață utilă, nu se așteaptă să primească active adecvate pentru utilizare ulterioară sau când veniturile vor fi mai mici decât costurile asociate lichidării active sau veniturile din lichidarea activelor imobilizate sunt nesemnificative, conform studiului de fezabilitate corespunzător, valoarea de lichidare poate fi egală cu zero.

Amortizarea se calculează pe o bază liniară pe durata de viață utilă estimată a fiecărui activ. Durata medie de viață utilă a fiecărui activ este după cum urmează:

Grupuri de mijloace fixe	Viața utilă
Clădiri și structuri	3-50 ani
Mașinării și echipamente	3-30 ani
Vehicule	1-12 ani
Echipamente de birou	2-8 ani
Alte mijloace fixe	3-25 ani

Amortizarea unui activ începe să se acumuleze atunci când devine utilizabil, adică atunci când este livrat într-o locație și adus într-o stare în care este utilizabil într-un mod determinat de conducere.

Pentru a simplifica în practică raportarea contabilă și financiară, amortizarea unui activ începe în prima zi a lunii următoare celei în care acesta devine utilizabil (adică atunci când este livrat la locație și adus într-o stare în care este utilizabil). în modul stabilit de personalul de conducere).

Valoarea de lichidare, metodele de amortizare și durata de viață sunt revizuite și, dacă este necesar, ajustate pentru fiecare dată de raportare într-un mod promițător.

Recunoașterea unui element de imobilizări corporale încetează după cedarea acestuia sau dacă nu sunt așteptate beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea lui ulterioară.

Orice câștig sau pierdere care decurge din încetarea recunoașterii activului (calculat ca diferență între încasările nete din cedarea activului și valoarea contabilă a acestuia) sunt incluse în situația rezultatului global pentru anul în care încetarea recunoașterii. a activului a avut loc.

Amortizarea îmbunătățirilor aduse proprietății închiriate se calculează pe întreaga durată de viață utilă estimată pe aceeași bază ca și amortizarea activelor proprii sau pe durata contractului de leasing corespunzător, dacă aceasta este mai mică decât primul.

Construcția în curs este o parte neterminată a mijloacelor fixe, inclusiv plățile anticipate către furnizori. Obiectele aflate în construcție sunt capitalizate ca element separat al activelor imobilizate și sunt înregistrate la costul lor inițial minus orice pierderi acumulate din deprecierea utilității. La finalizarea construcției, valoarea obiectului, mai puțin pierderea acumulată din utilitatea redusă, este transferată grupului corespunzător de active fixe.

Amortizarea acestor active nu se percepe până la punerea lor în funcțiune. Reparațiile minore și costurile de întreținere sunt contabilizate în cheltuielile perioadei financiare în care au fost suportate.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Costul înlocuirii componentelor semnificative ale mijloacelor fixe este capitalizat, iar componentele care au fost înlocuite sunt anulate.

Active necorporale

Imobilizarile necorporale dobandite sunt evaluate initial la cost. Costul unei imobilizări necorporale constă în prețul său de achiziție (inclusiv orice drepturi de import nerambursabile și taxe de achiziție), precum și orice costuri de pregătire a activului pentru utilizarea prevăzută care sunt direct legate de acesta.

În viitor, imobilizările necorporale sunt înregistrate la cost, minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate. Cheltuielile ulterioare suportate după recunoașterea inițială a imobilizării necorporale achiziționate sunt recunoscute doar ocazional ca parte a valorii contabile a activului. Toate celelalte cheltuieli sunt atribuite cheltuielilor din perioada în care au fost suportate.

Amortizarea este recunoscută liniar pe durata de viață utilă estimată a imobilizărilor necorporale cu o durată de viață utilă limitată.

Durata de viață utilă a grupurilor de imobilizări necorporale este prezentată după cum urmează:

Grupuri de active necorporale	Durată de viață, ani
Software	1-10
Alte active necorporale	1-10

Valoarea de lichidare a tuturor imobilizărilor necorporale este zero.

Deprecierea activelor nefinanciare

At La fiecare dată de Raportare, Societatea stabilește dacă există semne ale unei posibile scăderi a utilității activului. Dacă există astfel de semne sau dacă este necesar să se efectueze o testare anuală de depreciere a activului, Societatea evaluează valoarea preconizată a recuperării activului.

Valoarea preconizată a recuperării unui activ este cea mai mare dintre cele două estimări: valoarea justă minus costul cedării activului sau unității care generează numerar și valoarea sa la utilizare.

Valoarea recuperării așteptate este determinată pentru fiecare activ, cu excepția cazurilor în care activul nu generează intrări de numerar, care sunt în mare parte independente de intrările de numerar din alte active și grupuri de active. Dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități care generează numerar depășește valoarea recuperării preconizate, se presupune că utilitatea activului a scăzut la valoarea recuperării preconizate.

Atunci când se estimează valoarea actuală a încasărilor nete viitoare de numerar dintr-un activ, fluxurile de numerar viitoare sunt actualizate la o rată înainte de impozitare care reflectă valoarea de piață curentă a banilor în timp și riscurile specifice activului.

La determinarea valorii juste a unui activ minus costurile de cedare, se iau în considerare tranzacțiile recente de piață, cu condiția ca acestea să fie disponibile. Dacă nu este posibilă identificarea unor astfel de operațiuni, utilizați modelul de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt confirmate de coeficienți estimați sau de alți indicatori de valoare justă disponibili. Pierderile din scaderea utilității activităților curente sunt recunoscute ca profit și pierdere.

O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup de active care poate fi identificat și generează intrări de numerar care sunt în mare parte independente de intrările de numerar din alte active sau grupuri de active. Pe baza specificului activităților Companiei, conducerea a stabilit că Societatea are o unitate care generează numerar, care este Compania în ansamblu.

La fiecare dată de Raportare, se face o evaluare a prezenței semnelor că pierderile recunoscute anterior din deprecierea activului nu mai există sau au scăzut.

Arenda

La momentul încheierii contractului, Societatea evaluează dacă tranzacția este un leasing sau dacă conține semne ale unui contract de leasing, adică determină dacă contractul transferă dreptul de a controla utilizarea activului identificat pentru o anumită perioadă de timp. timp în schimbul unei despăgubiri.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

A) Companie în calitate de A

The Compania adoptă o abordare unificată pentru recunoașterea și evaluarea tuturor Contractelor de închiriere, cu excepția contractelor de închiriere pe termen scurt, a activelor de valoare redusă și a terenurilor.

Societatea recunoaște obligațiile de leasing pentru a efectua plăți de leasing și active sub formă de drept de utilizare, care reprezintă dreptul de utilizare a activelor suport.

Societatea recunoaște activele sub forma unui drept de utilizare de la data începerii contractului de leasing (adică data la care activul suport devine disponibil pentru utilizare). Activele sub formă de drept de utilizare sunt evaluate la costul lor inițial, minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate, ajustate pentru reevaluarea datorilor de leasing. Valoarea inițială a activelor sub formă de drept de utilizare include valoarea obligațiilor de leasing recunoscute, costurile directe inițiale suportate și plățile de leasing efectuate la sau înainte de data începerii contractului de leasing, minus plățile primite pentru stimulente de leasing. Activele sub formă de drept de utilizare sunt amortizate liniar pe cea mai scurtă dintre următoarele perioade: termenul de leasing sau durata de viață utilă estimată a activelor. Societatea determină durata de viață utilă a activelor sub forma dreptului de utilizare pentru elementele de imobilizări care sunt similare ca natură și metodă de utilizare în cadrul activităților Societății. Activele sub forma unui drept de utilizare sunt, de asemenea, supuse verificării deprecierii.

Conform Contractelor de închiriere curente, Societatea nu are obligații de a dezmembra și muta activul suport, de a restabili zona pe care este situat sau de a restabili activul de bază către statul convenit.

Societatea reprezintă activul sub forma unui drept de utilizare separat ca parte a activelor imobilizate (a se vedea mai jos). Nota 10).

La data de începere a contractului de leasing, Societatea recunoaște obligațiile de leasing care sunt măsurate la valoarea actualizată a plăților de leasing care ar trebui efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plăți fixe (inclusiv plăți în esență fixe) minus orice plăți stimulative de leasing în așteptarea primirii, plăți variabile de leasing care depind de indice sau rată și sume care se așteaptă să fie plătite în baza garanțiilor de lichidare. Plățile de leasing includ, de asemenea, prețul exercitării dreptului (opțiunii) de cumpărare dacă există suficientă încredere că Societatea își va exercita acel drept (opțiune) și plata penalităților de reziliere a contractului de leasing, dacă termenul de leasing reflectă potențiala exercitare de către Companie a dreptul (opțiunea) de a rezilia contractul de închiriere. Plățile variabile de leasing care sunt independente de indice sau de rată sunt recunoscute ca cheltuieli (cu excepția cazului în care sunt suportate pentru producerea de stocuri) în perioada în care are loc un eveniment sau o condiție care duce la astfel de plăți.

Pentru a calcula valoarea actualizată a plăților de leasing, Societatea folosește rata de strângere a fondurilor suplimentare împrumutate la data începerii contractului de leasing, întrucât rata dobânzii stipulată în Contractul de leasing nu poate fi determinată cu ușurință. După data începerii contractului de leasing, valoarea obligațiilor de leasing crește pentru a reflecta dobânda acumulată și scade pentru a reflecta plățile de leasing efectuate. În plus, Societatea revaluează valoarea contabilă a datorilor de leasing în cazul unei modificări, modificări a termenului de leasing, modificare a plăților de leasing sau modificare a evaluării dreptului (opțiunii) de a cumpăra activul suport.

Compania reprezintă datoria de leasing ca parte a „alte datorii pe termen lung” și „conturi curente de plătit pentru datorii pe termen lung” (a se vedea mai jos). Nota 10).

Societatea aplică scutirea de recunoaștere a contractului de leasing pe termen scurt Contractelor sale de leasing pe termen scurt (adică, contractele pentru care termenul de leasing nu este mai mare de 12 luni la data începerii contractului de leasing și care nu conțin dreptul (opțiune) de a cumpărarea activului suport). Compania aplică, de asemenea, o scutire de la recunoașterea contractelor de leasing de valoare mică pentru contractele de leasing de active suport în valoare de 125.000 UAH. Plățile de leasing pentru contracte de leasing pe termen scurt, leasing de active cu valoare redusă și leasing de teren sunt recunoscute drept cheltuieli pe o bază liniară pe durata leasingului.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

B) Compania în calitate de Arendator

Contractul de leasing în care Societatea păstrează aproape toate riscurile și beneficiile asociate cu deținerea unui activ este clasificat drept leasing operațional. Venitul rezultat din chirii este contabilizat liniar pe durata contractului de leasing și inclus în alte venituri din exploatare. Costurile directe inițiale suportate la încheierea contractului de leasing operațional sunt incluse în valoarea contabilă a activului închiriat și recunoscute pe durata leasingului pe aceeași bază ca și venitul din chirie. Chiria condiționată este recunoscută ca parte a altor venituri din exploatare în perioada în care a fost primită.

Impozit de venituri

a) Impozitul pe venit curent

Impozitul curent pe venit este calculat în conformitate cu cerințele legislației fiscale actuale a Ucrainei și este determinat pe baza rezultatelor financiare reflectate în contabilitate și modificat pentru unele ajustări necesare în scopuri fiscale. Creanțele și pasivele privind impozitul curent pentru perioadele curente și anterioare sunt estimate în suma calculată pentru plata către organele fiscale (compensații din partea autorităților fiscale). Impozitul curent pe venit este calculat pe baza cotelor de impozitare (și a legislației fiscale) care au intrat sau au intrat efectiv în vigoare la Data Raportării. Începând cu 1 ianuarie 2014, cota impozitului pe venit în Ucraina este de 18%.

B) Impozit pe venit amânat

Impozitul pe profit amânat se calculează utilizând metoda pasivului bilanțului pentru toate diferențele temporare la Data Raportării între valoarea contabilă a activelor și datoriilor în scopuri de contabilitate financiară și valoarea înregistrată în contabilitatea fiscală.

Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția cazurilor în care:

- datoria privind impozitul amânat apare ca urmare a recunoașterii inițiale a fondului comercial sau a unui activ sau pasiv într-o tranzacție comercială care nu este o asociație comercială și care la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabilă; și
- în ceea ce privește diferențele temporare impozabile aferente investițiilor în filiale și asociate, precum și cota de participare la activități comune, dacă Societatea-mamă poate controla distribuția în timp a reducerii diferenței de timp, sau există o probabilitate semnificativă ca diferența temporară nu va fi redusă în viitorul previzibil.

Creanțele privind impozitul amânat vor fi recunoscute pentru toate diferențele temporare neimpozabile și transferate în perioadele ulterioare de credit fiscal neutilizat și pierderi fiscale, dacă există posibilitatea de a obține profituri impozabile pentru care diferența temporară neimpozabilă poate fi aplicată, după cum precum și utilizarea creditului fiscal neutilizat și a pierderilor fiscale transferate în perioadele ulterioare, cu excepția cazurilor în care:

- activul de impozit amânat legat de diferențe temporare neimpozabile apare ca urmare a recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție comercială care nu este o fuziune comercială și care la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profit sau pierdere impozabilă; și
- în ceea ce privește diferențele temporare impozabile aferente investițiilor în filiale și asociate, precum și la cota de participare la activități comune, creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai dacă există posibilitatea de reluare a diferențelor temporare în viitorul previzibil și un se obține profit, fata de care se poate aplica diferența temporară.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul amânat pentru anul de raportare este revizuită la data bilanțului anual și redusă în cazul în care nu mai există posibilitatea de a obține un profit impozabil suficient care să permită vânzarea unei părți sau a întregii sume a acestor valori amânate. activ fiscal. Creanțele privind impozitul amânat nerecunoscute anterior sunt reevaluate la fiecare dată de Raportare și recunoscute atunci când există posibilitatea de a obține profit impozabil în viitor, ceea ce face posibilă vânzarea creanței privind impozitul amânat.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Creanțele și pasivele privind impozitul amânat sunt determinate la cotele de impozitare care se preconizează a fi aplicate atunci când activul este vândut sau datoria este rambursată, pe baza cotelor de impozitare și a prevederilor legislației fiscale în vigoare sau anunțate (și adoptate practic) la Raportare. Data.

Impozitul pe profit amânat, care se aplică elementelor care sunt recunoscute direct ca parte a capitalului, este recunoscut ca parte a capitalului, nu ca parte a câștigurilor sau pierderilor.

Creanțele privind impozitul amânat și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal deplin de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent, dacă se referă la impozitul pe profit acumulat de aceeași autoritate fiscală pe aceeași entitate comercială.

Taxa pe valoare adăugată

TVA la tranzacțiile efectuate de Companie se percepe la cota de 20%. Datoria TVA este egală cu valoarea totală a TVA-ului acumulat în perioada de raportare și apare la data expedierii bunurilor către client sau la data primirii fondurilor de la client, în funcție de evenimentul care a avut loc anterior. Un credit fiscal pentru TVA este suma cu care un contribuabil are dreptul de a-și reduce obligațiile de TVA pentru perioada de raportare. Dreptul la un credit fiscal TVA ia naștere în momentul primirii facturii fiscale, care este emisă în momentul primirii plății către furnizor, sau în momentul primirii bunurilor, lucrărilor sau serviciilor, în funcție de eveniment. apare mai devreme. În cazurile în care a fost constituit un provizion pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este contabilizată pe valoarea brută a datoriei, inclusiv TVA.

Veniturile, cheltuielile și activele sunt recunoscute minus valoarea taxei pe valoarea adăugată (TVA), cu excepția următoarelor cazuri:

- TVA rezultată din achiziția de bunuri sau servicii nu se rambursează de către organul fiscal; în acest caz, TVA este recunoscută ca parte a costului de cumpărare a activului sau a unei părți a unui element de cheltuială, în funcție de circumstanțe.

Articole de inventar

Stocurile sunt contabilizate la costul inițial sau la valoarea realizabilă netă, oricare dintre aceste sume este mai mică. Costul stocurilor utilizate se determină folosind metoda costului identificat al unității de inventar corespunzătoare – dacă stocul este eliberat pentru a îndeplini comenzi și proiecte speciale; costul mediu ponderat – în alte cazuri.

Costul inițial al lucrărilor – în curs include costurile directe pentru materiale și forță de muncă, o singură contribuție socială (denumită în continuare „SCC”), alte costuri directe de producție și costuri generale de producție care sunt legate de prestarea serviciilor care nu au fost încă finalizate. și furnizate clientului la data raportării.

Instrumente financiare

(a) Recunoașterea și încetarea recunoașterii activelor financiare

Societatea recunoaște un activ financiar atunci când devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului respectiv.

Company Societatea încetează recunoașterea unui activ financiar atunci când:

- a) drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar dintr-un activ financiar expiră sau
- b) transferă un activ financiar, iar acest transfer îndeplinește criteriile de încetare a recunoașterii în conformitate cu IAS 9.

La momentul recunoașterii inițiale a unui activ financiar, Societatea îl evaluează la valoarea sa justă plus, în cazul unui activ financiar fără valoare justă care reflectă rezultatul reevaluării în profit sau pierdere, costurile de tranzacție care se referă direct la achiziționarea activului financiar

(B) Evaluare ulterioară

După recunoașterea inițială, Societatea evaluează activul financiar conform clasificării sale.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

c) Clasificarea Activelor Financiare

Clasificarea activelor financiare se bazează pe:

- 1) modelul de afaceri utilizat de Companie pentru administrarea activelor financiare și
- 2) caracteristicile activului financiar aferente fluxurilor de numerar stipulate în contract.

Societatea își clasifică activele financiare în următoarele categorii:

- active financiare care sunt evaluate la valoarea amortizată;
- active financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (datorii);
- active financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin alte venituri globale (drepturi corporative);
- active financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Activele financiare reale ale Societății se încadrează în categoriile celor care sunt măsurate la valoarea amortizată și care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. În situațiile sale financiare, Societatea contabilizează investițiile în filiale și asocieri în participație la cost, în conformitate cu IAS 27.

Instrumentele financiare sunt reclasificate numai atunci când modelul de afaceri de gestionare a portofoliului de active financiare în ansamblu se modifică. Reclasificarea are un efect promițător și are loc încă de la începutul primei perioade, care are loc după o schimbare a modelului de afaceri. Activele financiare sunt clasificate ca active circulante, cu excepția activelor financiare cu scadență mai mare de 12 luni de la data raportării. Aceste active financiare sunt clasificate ca active imobilizate.

d) Deprecierea Activelor Financiare. Rezervă estimată pentru pierderile de credit așteptate

Compania a creat o rezervă pentru pierderile de credit așteptate pentru toate activele financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă datorită profitului/pierderii.

Pierderile de credit așteptate (ECL) sunt estimări ponderate în funcție de probabilitate ale pierderilor de credit. Pierderile de credit sunt estimate ca valoarea actualizată a tuturor sumelor de numerar pierdute (adică diferența dintre fluxurile de numerar pe care Societatea ar trebui să le primească în baza contractului și fluxurile de numerar pe care Societatea se așteaptă să le primească). ECL sunt actualizate la rata dobânzii efective a activului financiar.

Provizionul pentru depreciere se bazează pe valoarea pierderilor de credit așteptate asociate cu probabilitatea de nerambursare în următoarele 12 luni, cu excepția cazului în care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială.

Atunci când determină dacă riscul de credit al unui activ financiar a crescut de la recunoașterea inițială și atunci când evaluează ECL, Societatea ia în considerare informații rezonabile și susținute, care sunt actualizate și accesibile fără costuri sau efort excesiv. Aceasta include atât informații cantitative, cât și calitative și analize bazate pe experiența istorică a Companiei și pe scorul solid al creditului.

În conformitate cu IAS 9, pierderile de credit așteptate pot fi:

- ECL pe 12 luni: acestea sunt ECLS care rezultă din posibile evenimente în termen de 12 luni de la data raportării; și
- ECL pe termen întreg: aceasta este ECL care rezultă din toate evenimentele posibile pe durata de viață a unui instrument financiar.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Compania aplică o abordare simplificată pentru recunoașterea pierderilor de credit așteptate pe întreaga perioadă de tranzacționare și a altor creanțe. Pentru a evalua ECL, conturile de încasat sunt împărțite în grupuri pe baza unor caracteristici similare de risc de credit pentru fiecare grup și a termenelor restante pentru contractele de același tip. Pentru fiecare astfel de grup se aplică rata riscului de credit (procentul așteptat al pierderilor) din matricea rezervelor estimate. Pentru toate celelalte instrumente, Societatea aplică un model de depreciere în trei etape bazat pe modificările calității creditului de la recunoașterea inițială. Dacă nu a existat o creștere semnificativă a riscului de credit al activului financiar de la recunoașterea inițială sau dacă riscul de credit în sine este scăzut la data de raportare, activul financiar este clasificat în prima etapă drept „Activ financiar cu risc de credit scăzut. ”. Societatea folosește, de asemenea, ipoteza că riscul de credit al unui instrument financiar nu a crescut semnificativ de la recunoașterea sa inițială, dacă s-a determinat că instrumentul financiar are un risc de credit scăzut la data raportării. Pentru activele financiare aflate în etapa 1, ECL-ul lor este determinat luând în considerare posibilele evenimente din următoarele 12 luni sau până la rambursarea datoriei („ECL-ul pe 12 luni”). Dacă Societatea determină o creștere semnificativă a riscului de credit al unui activ financiar de la recunoașterea sa inițială, activul este transferat în Etapa 2 („Creștere semnificativă a riscului de credit”). În același timp, Societatea recunoaște provizionul pentru pierderi din credit aferente acestui instrument financiar într-o sumă egală cu pierderile de credit așteptate pe întreg ciclul de viață al activului financiar. În etapa 3 („Activ depreciat de credit”), ECL-ul său este evaluat pe o durată de viață.

Începând cu data raportării, în funcție de schimbările din disciplina de plată a cumpărătorului, probabilitățile istorice de nerambursare pentru perioadele trecute sunt actualizate, modificările estimărilor prognozate sunt analizate și coeficienții de risc de credit sunt revizuiți pe această bază. La calcularea rezervei estimate, conducerea folosește și informații suplimentare care pot fi analizate. La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă riscul de credit al unui instrument financiar a crescut semnificativ de la recunoașterea sa inițială. Pentru a face acest lucru, Societatea compară riscul de nerambursare a unui instrument financiar de la data raportării cu riscul de nerambursare de la data recunoașterii inițiale și analizează informații rezonabile și justificative disponibile fără costuri sau efort excesiv, ceea ce indică o creștere semnificativă în riscul de credit de la recunoașterea inițială a instrumentului relevant. Neplata se referă la incapacitatea împrumutatului de a-și îndeplini obligațiile în termenul stabilit. Compania aplică ipoteza de respingere conform căreia nerambursarea are loc nu mai târziu de când activul financiar este întârziat cu 360 de zile, cu excepția cazului în care Societatea are la dispoziție informații rezonabile și validate care demonstrează că utilizarea unui criteriu de neîndeplinire a obligațiilor care implică o întârziere lungă a plății este mai adecvată. . Pentru a analiza creșterea riscului de credit, Societatea ia în considerare informații rezonabile și confirmate care sunt disponibile fără costuri sau efort excesiv și sunt relevante pentru instrumentul financiar specific luat în considerare.

Evaluarea ECL

(a) Active financiare depreciate de credit

De asemenea, la fiecare dată de Raportare, Societatea determină dacă activele financiare pot fi clasificate ca fiind depreciate. Un activ financiar este o „depreciere a creditului” atunci când au avut loc unul sau mai multe evenimente care afectează negativ fluxurile de numerar viitoare așteptate din activul financiar. Societatea atribuie acestui grup active pentru care există dovezi obiective de depreciere la data raportării. Semne ale unui activ financiar depreciat:

- dificultăți financiare semnificative ale împrumutatului;
- încălcarea termenilor Acordului (întârziere în plată sau întârziere);
- acordarea de concesiuni de către creditorii împrumutatului lor din motive economice sau condiții contractuale legate de dificultățile financiare ale acestui împrumutat;
- apariția probabilității de faliment sau reorganizare a împrumutatului;
- dispariția unei piețe active pentru un anumit activ financiar ca urmare a dificultăților financiare ale emitentului;
- cumpărarea sau crearea unui activ financiar cu o reducere mare care reflectă pierderile de credit suferite.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

În cazul în care o Companie achiziționează instrumente financiare de datorie de la emitenți (sau emite împrumuturi companiilor) care se confruntă deja cu dificultăți financiare grave, investiția este imediat clasificată drept active financiare depreciate de credit achiziționate sau create. Un activ financiar poate deveni, de asemenea, depreciat (în stare de nerambursare) dacă riscul de credit crește.

b) Recunoașterea deficienței

Compania reflectă în profit sau pierdere modificări ale pierderilor de credit așteptate la fiecare dată de raportare pentru a reflecta modificările riscului de credit după recunoașterea inițială. Pierderile din depreciere aferente creanțelor comerciale și altor creanțe, inclusiv activele contractuale, sunt înregistrate ca parte a altor cheltuieli de exploatare în contul de profit și pierdere.

(c) Reclasificarea Activelor Financiare

Societatea reclasifică activele financiare numai dacă a schimbat modelul de afaceri utilizat pentru gestionarea acestor active financiare.

d) Încetarea recunoașterii activelor financiare

Societatea încetează recunoașterea activelor financiare atunci când (a) activele au fost rambursate sau drepturile de a primi fluxuri de numerar din active au devenit altfel invalide sau (b) Societatea a transferat drepturile de a primi fluxuri de numerar din activele financiare sau a intrat într-un acord de transfer și, făcând acest lucru (i) a transferat, de asemenea, practic toate riscurile și beneficiile asociate cu deținerea activelor sau (ii) Compania nu a transferat și a lăsat în esență toate riscurile și beneficiile deținerii, dar a încetat să mai dețină exercita controlul. Controlul este considerat păstrat dacă contrapartea nu are capacitatea practică de a vinde în totalitate activul unei părți neafiliate fără a introduce restricții suplimentare de revânzare.

e) Modificarea Activelor Financiare

Compania uneori revizuieste sau modifică în alt mod termenii contractuali ai activelor financiare. Societatea evaluează dacă modificarea fluxurilor de numerar prevăzute în contract este semnificativă, luând în considerare, printre altele, următorii factori: existența unor noi condiții contractuale care au un impact semnificativ asupra profilului de risc al activului, a modificare semnificativă a ratei dobânzii, o modificare a valorii nominale a monedei, apariția unor garanții de credit noi sau suplimentare care au un impact semnificativ asupra riscului de credit asociat activului sau o prelungire semnificativă a termenului împrumutului în cazurile în care împrumutatul nu întâmpină dificultăți financiare.

Dacă termenii modificați diferă semnificativ, astfel încât drepturile de flux de numerar din activul inițial expiră, Societatea încetează recunoașterea activului financiar inițial și recunoaște noul activ la valoarea justă. Data revizuirii termenilor este considerată a fi data recunoașterii inițiale în scopul calculării deprecierii ulterioare, inclusiv pentru a determina faptul că există o creștere semnificativă a riscului de credit. Compania evaluează, de asemenea, dacă un nou împrumut sau un instrument de datorie îndeplinește criteriile pentru plata doar a principalului și a dobânzii. Orice diferență între valoarea contabilă a activului inițial a cărui recunoaștere a fost întreruptă și valoarea justă a noului activ modificat substanțial este înregistrată ca profit sau pierdere, cu excepția cazului în care diferența este legată în principal de tranzacția de capitaluri proprii cu proprietarii.

În situația în care revizuirea termenilor a fost cauzată de dificultăți financiare ale contrapărții sau de incapacitatea acesteia de a efectua plățile convenite inițial, Societatea compară fluxurile de numerar inițiale și ajustate cu activele pentru diferențe semnificative de riscuri și beneficii din activ ca urmare a modificării termenii contractului. Dacă riscurile și beneficiile nu se modifică, nu există nicio diferență semnificativă între activul modificat și activul inițial, iar modificarea acestuia nu are ca rezultat încetarea recunoașterii. Societatea recalculează valoarea contabilă brută prin actualizarea fluxurilor de numerar modificate conform contractului la rata dobânzii efective inițiale (sau la rata dobânzii efective ajustată pentru riscul de credit pentru activele financiare depreciate de credit achiziționate sau create) și recunoaște profitul sau pierderea din modificare. ca parte a profitului sau pierderii.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

(f) Categorii de evaluare a datoriilor financiare

Datoriile financiare sunt clasificate ca în estimări viitoare în funcție de valoarea amortizabilă, cu excepția: (i) clasificarea se aplică instrumentelor derivate, datoriilor financiare deținute pentru tranzacționare (de exemplu, poziții scurte pe valori mobiliare), remunerației noționale recunoscute de cumpărător atunci când afacerea este fuzionată și alte obligații financiare. datorii definite ca atare atunci când sunt recunoscute inițial; și (ii) contracte de garanție financiară și obligații de împrumut.

g) Încetarea recunoașterii obligațiilor financiare

Recunoașterea obligațiilor financiare încetează dacă acestea sunt rambursate (adică atunci când obligația specificată în contracte este îndeplinită sau reziliată sau expiră termenul de îndeplinire a acesteia). Schimbul de instrumente de creanță cu termeni semnificativ diferiți între Societate și creditorii săi inițiali, precum și modificări semnificative ale termenilor obligațiilor financiare existente, sunt considerate ca rambursare a obligației financiare inițiale și recunoașterea unei noi obligații financiare. Termenii sunt considerați substanțial diferiți dacă valoarea actualizată a fluxurilor de numerar conform noilor condiții, inclusiv toate remunerațiile plătite minus remunerația primită, actualizate folosind rata efectivă inițială a dobânzii, diferă cu cel puțin 10% de valoarea actualizată a numerarului rămas. decurge din pasivul financiar inițial. Dacă schimbul de instrumente de datorie sau modificarea termenilor este considerată rambursare, toate cheltuielile sau remunerațiile plătite sunt recunoscute ca parte a profitului sau pierderii din rambursare. În cazul în care un schimb sau o modificare nu este contabilizată ca rambursare, toate cheltuielile sau remunerațiile plătite sunt înregistrate ca ajustări ale valorii contabile a datoriilor și amortizate în raport cu datoria modificată rămasă.

Modificările datoriilor care nu conduc la rambursarea lor sunt contabilizate ca o modificare a valorii estimate pe baza amortizării cumulate retroactiv, profitul sau pierderea reflectată ca parte a profitului sau pierderii, dacă esența economică a diferenței de valoare contabilă nu se referă la o tranzacție de capital cu proprietarii.

Datoriile financiare sunt clasificate ca evaluare la valoarea justă datorită profitului sau pierderii. Compania poate clasifica datorii individuale ca fiind măsurate la valoarea justă prin profit sau pierdere la recunoașterea inițială. Câștigurile și pierderile aferente unor astfel de datorii sunt înregistrate ca parte a profitului sau pierderii, cu excepția sumei modificărilor valorii juste asociate cu modificările riscului de credit în cadrul acestei obligații (definită ca o sumă care nu se referă la modificările condițiilor de piață care au ca rezultat riscul de piață), care se reflectă în alte elemente ale rezultatului global și nu este reclasificat în continuare ca profit sau pierdere. Acest lucru este posibil dacă o astfel de vizualizare nu creează sau nu mărește o discrepanță contabilă. În acest caz, câștigurile și pierderile aferente modificărilor riscului de credit aferent datoriilor sunt, de asemenea, înregistrate ca profit sau pierdere.

g) Clasificarea datoriilor financiare

Datoriile financiare sunt contabilizate la valoarea amortizată minus datoriile financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Această clasificare se aplică instrumentelor derivate, Contractelor de garanție financiară și așa mai departe.

Conturi de încasat din activitățile principale

Conturile de încasat din activități de exploatare și alte conturi de încasat sunt contabilizate inițial la valoarea justă și apoi evaluate la valoarea amortizată folosind metoda ratei efective a dobânzii minus rezerva estimată pentru pierderile de credit așteptate.

Compania acumulează o rezervă estimată pentru pierderi pentru anul de raportare de la data bilanțului anual. Sumele acumulate ale rezervei estimate sunt înregistrate într-un bilanț separat (Situația situației financiare) ca parte a activelor, iar cheltuielile de acumulare sunt înregistrate într-un cont de profit și pierdere separat ca parte a altor cheltuieli de exploatare.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Atunci când conturile de încasat din activitățile de bază devin irevocabile, acestea sunt anulate din rezerva estimată pentru pierderile de credit așteptate. Rambursarea sumelor debitate anterior este creditată ca parte a profitului sau pierderii. Advances Issued

Avansurile emise sunt contabilizate la costul initial minus provizionul pentru depreciere. Un avans este clasificat drept activ imobilizat dacă bunurile sau serviciile pentru care a fost efectuat avansul sunt primite cu un an sau mai târziu, sau dacă avansul se referă la un activ care este recunoscut inițial ca activ imobilizat. Avansul se anulează în rezultatul financiar după primirea serviciilor cărora le aparține avansul și se valorifică în costul bunurilor primite. Dacă există dovezi că bunurile sau serviciile la care se referă plata în avans nu vor fi primite, deprecierea corespunzătoare este recunoscută ca parte a profitului sau pierderii.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerar în casa de marcat, numerar în conturi bancare la cerere și alte investiții pe termen scurt foarte lichide, cu o perioadă inițială de plasare de cel mult trei luni, care sunt supuse unui risc ușor de modificare a valorii. Sumele care sunt limitate în utilizare sunt excluse din numerar și echivalente de numerar. Sumele ale căror restricții nu permit ca acestea să fie schimbate sau utilizate pentru decontarea datoriilor în termen de cel puțin douăsprezece luni de la data de raportare sunt incluse în alte active imobilizate.

Capitalul autorizat

Capitalul autorizat se formează din aporturile fondatorilor Societății.

Fonduri împrumutate

Fondurile împrumutate sunt mai întâi recunoscute la valoarea justă, minus cheltuielile suportate pentru tranzacție, și apoi contabilizate la valoarea amortizată folosind metoda ratei efective a dobânzii. Orice diferență între valoarea venitului minus costurile de tranzacție și costul de rambursare este recunoscută ca parte a profitului sau pierderii în perioada pentru care au fost strânse fondurile împrumutate, utilizând metoda ratei efective a dobânzii. Fondurile împrumutate sunt înregistrate ca parte a datoriilor curente, cu excepția cazurilor în care Societatea are dreptul necondiționat de a amâna stingerea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

Conturi de plătit din activitățile principale și alte conturi de plătit

Conturile de plătit din activitatea principală și alte conturi de plătit sunt recunoscute dacă contrapartea și-a îndeplinit obligațiile în cadrul tranzacției. Conturile de plătit sunt clasificate ca datorii curente dacă plata este datorată până la un an (sau în timpul ciclului normal de funcționare al afacerii, dacă este mai lung). În caz contrar, este considerată o datorie imobiliară. Conturile de plătit din active fixe sunt mai întâi recunoscute la valoarea justă și apoi contabilizate la valoarea amortizată folosind metoda ratei efective a dobânzii. Costul amortizat este calculat luând în considerare costurile de tranzacție, precum și toate primele și reducerile din calcul.

Avansuri primite

Avansurile primite se referă la sumele primite sub formă de plată anticipată pentru bunuri, lucrări sau servicii în cursul activităților obișnuite. Acestea sunt contabilizate în valoarea sumelor primite inițial, fără TVA, deoarece este de așteptat ca aceste sume să fie calculate prin livrarea bunurilor sau serviciilor relevante.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Provizioane pentru datorii și plăți

Provizioanele pentru datorii și plăți sunt recunoscute în cazurile în care Societatea are obligații legale sau previzibile curente ca urmare a unor evenimente trecute, când există posibilitatea unei ieșiri de resurse în vederea stingerii obligațiilor, iar cuantumul acestora poate fi calculat cu o valoare suficientă. grad de acuratețe. Atunci când există mai multe datorii similare, probabilitatea ca să fie nevoie de ieșiri de numerar pentru a le rambursa este determinată pentru întreaga clasă de astfel de datorii.

Compania oferă, de regulă, garanții cu privire la calitatea lucrărilor efectuate și la posibilitatea de funcționare a instalațiilor în conformitate cu standardele stabilite în perioada de garanție, ceea ce este prevăzut în termenii acordurilor contractuale și cerințele DBN B. 2.3-4:2015 „Autostrăzi. Proiectare. Construcție. Perioada de garanție a funcționării instalației începe de la data semnării actului de acceptare a lucrărilor finalizate de către toate părțile la contract și continuă pe perioada în care instalația nu a putut fi exploatată din cauza dezavantajelor (defecte).), de a cărui eliminare este responsabilă Societatea.

Durata de viață minimă admisă a elementelor de drum este o perioadă de timp în care pierderea proprietăților funcționale principale ale structurii în ansamblu sau a elementelor sau componentelor sale individuale este asociată numai cu luarea unor decizii incorecte de proiectare, lucrări de construcție de proastă calitate sau folosind materiale de calitate scăzută.

Prin urmare, conform acordurilor contractuale, ținând cont de faptul că clientul este responsabil pentru furnizarea documentației de proiectare și deviz, antreprenorul este responsabil doar de calitatea lucrărilor de construcție efectuate și de utilizarea materialelor de înaltă calitate. De asemenea, se prevede că antreprenorul este eliberat de răspundere pentru eventualele defecte care sunt asociate cu întreținerea necorespunzătoare sau cu încălcarea condițiilor de funcționare a unității de către client.

Pentru a asigura calitatea muncii, Compania direcționează resurse financiare semnificative, în primul rând pentru a preveni dicavantajele și defectele în efectuarea muncii. În aceste scopuri, Compania operează un sistem de management al calității (DSTU ISO 9001:2015) și operează un Compartiment tehnic Control, laborator și servicii geodezice. În toate etapele construcției și reparațiilor drumurilor, asistența tehnică este oferită în conformitate cu SOE 42.1-37641918-087: 2019 Autostrăzi.

După finalizarea lucrărilor și punerea în funcțiune a instalațiilor de construcție/reparații, specialiștii Companiei efectuează sondaje sistematice ale fiecărei unități, iar în cazul detectării încălcărilor în funcționarea instalației, se trimite clientului o cerere scrisă cu deficiențele specificate.

Marea majoritate a defectelor care sunt depistate în timpul sondajelor sunt consecințele întreținerii necorespunzătoare în condiții de finanțare insuficientă a acestor lucrări, iar restul sunt legate de erori de calcul în documentația de proiectare și deviz, pentru care antreprenorul nu este responsabil.

Deoarece Compania nu are obligații de garanție în astfel de cazuri și probabilitatea de ieșire de numerar este scăzută, Compania nu recunoaște rezerve pentru obligațiile de garanție. Contingent Assets and Contingent Liabilities

Activul contingent nu este recunoscut într-un bilanț separat (Situația situației financiare) al Societății, dar este prezentat în situațiile financiare dacă este probabil să se obțină beneficii economice.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute într-un bilanț separat (Situația situației financiare), cu excepția cazului în care există posibilitatea ca o ieșire de resurse economice să fie necesară pentru rambursarea datoriei și aceasta poate fi estimată în mod rezonabil. Datoriile contingente sunt prezentate cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este îndepărtată.

Recunoașterea veniturilor

Compania recunoaște veniturile atunci când îndeplinește o obligație de performanță prin transferul unui produs sau serviciu promis unui client. Un activ este transferat atunci când clientul obține controlul asupra unui astfel de activ.

Controlul activelor înseamnă capacitatea de a gestiona utilizarea unui activ și de a obține aproape toate beneficiile rămase din acesta. Controlul include capacitatea de a interzice altor organizații să gestioneze utilizarea unui activ și să beneficieze de el.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Beneficiile activelor sunt fluxuri de numerar potențiale (intrări de numerar sau economii de numerar) care pot fi obținute direct sau indirect în mai multe moduri, cum ar fi:

- a) utilizarea unui activ pentru a produce bunuri sau a furniza servicii (inclusiv servicii publice);
- b) utilizarea unui activ pentru a crește valoarea altor active;
- c) utilizarea activului pentru rambursarea datoriei sau reducerea cheltuielilor;
- d) vânzarea sau schimbul unui activ;
- e) furnizarea activului ca garanție ca garanție pentru împrumut; și e) deținerea activului.

Recunoașterea veniturilor în baza contractelor cu clienții urmează următorul model în cinci pași:

Pasul 1:

Identificarea contractului;

Pasul 2: Identificarea obligațiilor de îndeplinit conform Contractului;

Pasul 3: Determinați prețul tranzacției;

Pasul 4: Împărțirea prețului tranzacției la obligațiile de îndeplinit;

Pasul 5: recunoașterea veniturilor.

Pentru fiecare obligație de execuție, Compania stabilește la momentul încheierii contractului dacă va îndeplini această obligație de execuție în timp sau dacă va îndeplini această obligație de execuție la un anumit moment în timp. Dacă o companie nu își îndeplinește o obligație de performanță în timp, acea obligație de performanță este îndeplinită la un anumit moment în timp. Pentru a evalua gradul de îndeplinire a responsabilităților, Societatea aplică metode de rezultate și/sau metode de resurse, în funcție de care metodă este cea mai potrivită și mai justificată economic într-un anumit caz.

Venitul este estimat ca parte a prețului tranzacției (care exclude estimările de compensare variabilă care sunt limitate) distribuit obligației de a executa atunci când (sau în măsura în care) obligația de a efectua este îndeplinită, fără taxa pe valoarea adăugată (TVA). Societatea recunoaște veniturile atunci când (sau de îndată ce) obligația de performanță este îndeplinită, adică atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor care însoțesc obligația de performanță a fost transferat către client.

Recunoașterea și estimarea costurilor

Cheltuielile sunt contabilizate conform metodei de angajamente. Cheltuielile sunt recunoscute în cazul unei scăderi a beneficiilor economice viitoare asociate cu o scădere a activelor sau o creștere a datoriilor, care pot fi estimate în mod fiabil. Cheltuielile care nu pot fi legate direct de veniturile unei anumite perioade sunt reflectate ca parte a cheltuielilor perioadei de raportare în care au fost suportate. Dacă un activ oferă beneficii economice pentru mai multe perioade de raportare, atunci cheltuielile sunt recunoscute prin distribuirea sistematică a valorii lor între perioadele de raportare corespunzătoare.

Cheltuielile Societății sunt împărțite în următoarele grupe pe funcție: costul vânzărilor de bunuri, lucrări și servicii, cheltuieli administrative, alte cheltuieli de exploatare și cheltuieli financiare. Societatea aplică clasificarea costurilor pe post în funcție de esența lor economică (cum ar fi amortizarea/amortizarea, costurile cu forța de muncă, costurile reparațiilor, publicitate etc.).

Costul vânzărilor de bunuri, lucrări și servicii constă în costul serviciilor, materialelor care au fost vândute în perioada de raportare și costurile generale fixe de producție nealocate. Prețul de cost include: costurile directe cu materialele, costurile directe cu forța de muncă, alte costuri directe și costurile generale de producție.

Cheltuielile administrative sunt cheltuieli economice generale legate de administrarea și întreținerea Societății. Cheltuielile administrative includ următoarele cheltuieli (lista nu este exhaustivă): cheltuieli pentru servicii de management, cheltuieli pentru servicii profesionale, cheltuieli pentru servicii bancare, garanții și alte cheltuieli legate de întreținerea Societății.

Alte cheltuieli de exploatare sunt cheltuieli ale Societății care nu sunt incluse în costul vânzărilor, cheltuielile administrative, cheltuielile de vânzare, cheltuielile financiare și cheltuielile cu impozitul pe profit, dar se referă la activitățile operaționale ale Societății. Alte cheltuieli de exploatare includ (lista nu este exhaustivă): rezerve pentru pierderile de credit așteptate, alte rezerve și garanții, cheltuieli pentru amenzi, diferențe de schimb valutar din activitățile de exploatare, cotizații la asociațiile profesionale.

5. PRINCIPII DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile financiare includ veniturile și cheltuielile din dobânzi aferente activelor și pasivelor financiare, precum și câștigurile și pierderile din diferențele valutare. Veniturile și cheltuielile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda ratei efective a dobânzii, pe baza bazei de angajamente și a perioadei de utilizare a activelor și pasivelor corespunzătoare.

Venitul din dobânzi aferente tuturor instrumentelor de datorie este contabilizat pe baza de angajamente folosind metoda ratei efective a dobânzii. Calculul folosind această metodă include în veniturile din dobânzi toate comisioanele și plățile primite de părțile la Contract, care sunt parte integrantă a ratei efective a dobânzii, precum și toate celelalte prime sau reduceri.

Pentru activele financiare depreciate de credit create sau achiziționate, rata efectivă a dobânzii este rata care elimină fluxurile de numerar așteptate (inclusiv pierderile din credit așteptate inițial) la valoarea justă la recunoașterea inițială (corespunzând, de obicei, prețului de cumpărare).

Ca urmare, rata efectivă a dobânzii este ajustată pentru riscul de credit. Venitul din dobânzi se calculează prin aplicarea unei rate efective a dobânzii la valoarea contabilă brută a activelor financiare, altele decât: (i) active financiare care au devenit depreciate (Etapa 3) și pentru care venitul din dobânzi este calculat prin aplicarea unei rate efective a dobânzii la valoarea lor amortizată (mai puțin rezerva pentru pierderile de credit așteptate); și (ii) active financiare depreciate de credit create sau achiziționate pentru care rata dobânzii efective inițiale ajustată pentru riscul de credit se aplică la valoarea amortizată..

Venitul din dobânzi aferente conturilor bancare curente, depozitelor la vedere sau depozitelor la termen de până la trei luni clasificate ca parte a numerarului și echivalentelor de numerar sunt recunoscute ca parte a fluxului de numerar operațional. Veniturile din dobânzi aferente depozitelor la termen, altele decât cele clasificate ca numerar și echivalente de numerar, sunt recunoscute ca parte a fluxului de numerar al investițiilor.

Cheltuielile financiare apar ca urmare a operațiunilor de obținere de finanțare, inclusiv contracte de leasing financiar, și ca urmare a contabilizării activelor sau datoriilor financiare la valoarea actualizată (amortizată).

Beneficiile angajaților

Salariile, contribuția socială unică a Ucrainei, concediile anuale și concediile medicale, bonusurile și recompensele nemonetare (de exemplu, îngrijiri medicale gratuite) sunt calculate în anul în care serviciile relevante sunt furnizate de către angajații Companiei. Societatea plătește contribuțiile prevăzute de lege către Fondul de asigurări sociale pentru invaliditate temporară, Fondul Național de Asigurări Sociale al Ucrainei în caz de șomaj și fondul de pensii sub forma unei contribuții sociale unice în favoarea angajaților săi. Contribuția se calculează ca procent din salariul brut curent și se atribuie cheltuielilor pe măsură ce apar.

Decalajul

Compensarea activelor și datoriilor financiare cu includerea ulterioară într-un bilanț separat (Bilanțul situației financiare) numai valoarea lor netă poate fi efectuată numai dacă există un drept definit legal la sumele nete recunoscute, atunci când există intenția de a efectua un calcul pe baza sumei nete sau concomitent vinde activul și decontează obligațiile. În același timp, dreptul la compensare (a) nu ar trebui să depindă de evenimente viitoare și (b) ar trebui să fie obligatoriu din punct de vedere juridic în toate următoarele circumstanțe: (i) în cursul operațiunilor normale de afaceri, (ii) în cazul implicit și (iii) în caz de insolvență sau faliment.

6. ESTIMĂRI CONTABILE SEMNIFICATIVE ȘI JUDECĂȚII ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Compania face estimări și ipoteze care afectează valorile activelor și datoriilor prezentate în Situațiile Financiare în cursul următorului an fiscal. Evaluările și judecățile sunt analizate în mod constant și se bazează pe experiența conducerii și pe alți factori, inclusiv așteptările de evenimente viitoare, care sunt considerate rezonabile în circumstanțele actuale. La aplicarea politicilor contabile, pe lângă estimările menționate, conducerea folosește și anumite raționamente. Raționamentele care au cel mai mare impact asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare și estimările care pot avea ca rezultat ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și datoriilor în anul fiscal următor includ:

Perioada de utilizare utilă a mijloacelor fixe

Deprecierea mijloacelor fixe se calculează pe durata de viață a acestora. Durata de viață utilă se bazează pe estimările conducerii privind perioada în care activul va genera profit. Aceste termene limită sunt revizuite periodic pentru conformitate ulterioară. Elementele de imobilizări sunt înregistrate la prețul de cost.

Estimarea duratei de viață utilă a activelor fixe necesită ca managementul să aplice raționamente profesionale bazate pe experiența de lucru cu active similare. La determinarea duratei de viață utilă a unui activ, conducerea ia în considerare condițiile de utilizare preconizată a activului, amortizarea morală, amortizarea fizică și condițiile în care un astfel de activ va fi exploatat. Modificarea oricăreia dintre aceste condiții sau estimări poate duce la ajustări ale ratelor viitoare de amortizare..

Rezerva pentru pierderile de credit așteptate

Conducerea estimează pierderile de credit așteptate pe baza unei analize a datoriilor individuale. Factorii luați în considerare includ o analiză a scadențelor comerciale și a altor creanțe în raport cu termenii contractelor și poziția financiară a debitorului, precum și istoricul de plăți al clientului. Dacă venitul real este mai mic decât așteptările conducerii, Societatea va trebui să recunoască costurile suplimentare ale creării unei rezerve pentru pierderile de credit așteptate.

Activele financiare ale Societății sunt împărțite în două grupe principale: companii de stat (instituții, organizații) și alte companii. Pentru fiecare grup de active financiare, rata riscului de credit este calculată pe baza pierderilor de credit așteptate. Rata internă ajustată de rentabilitate (rata dobânzii) la obligațiuni (titluri de stat) este utilizată ca bază pentru calcularea ratei riscului de credit pentru companiile de stat. Pentru alte companii, calculul rezervei pentru pierderile de credit așteptate se bazează pe informații istorice despre rambursarea datoriilor de către debitorii individuali. Pentru detalii privind calcularea provizionului pentru pierderi de credit așteptate, (Vezi nota 13).

Creștere semnificativă a riscului de credit

Pentru a determina o creștere semnificativă a riscului de credit, Societatea compară riscul de nerambursare pe termenul așteptat al unui instrument financiar la data de raportare cu riscul de nerambursare la data recunoașterii inițiale. Evaluarea ia în considerare creșterea relativă a riscului de credit, mai degrabă decât nivelul specific al riscului de credit la sfârșitul perioadei de raportare. Compania ia în considerare toate informațiile predictive solide și validate disponibile fără costuri și efort excesiv, inclusiv o serie de factori, inclusiv aspectele comportamentale ale portofoliilor specifice de clienți. Societatea determină indicatori comportamentali ai riscului de credit crescut până când datoria este rambursată la timp și ia în considerare informațiile de previziune adecvate în timpul evaluării riscului de credit, atât la nivelul unui instrument individual, cât și la nivel de portofoliu (vezi mai jos). (Vezi nota 13).

Legislația fiscală și alte legislații

Legislația fiscală ucraineană și alte cadre de reglementare, cum ar fi controlul valutar și legislația vamală, continuă să se schimbe. Actele legislative și de reglementare nu sunt întotdeauna formulate clar și pot fi interpretate diferit de autoritățile locale, regionale și centrale ale statului și de alte organisme guvernamentale. Cazurile de interpretare inconsecventă nu sunt neobișnuite. Conducerea consideră că interpretarea sa a prevederilor legislației care guvernează activitățile Societății este corectă și că Societatea a respectat toate prevederile de reglementare, iar toate impozitele și deducerile prevăzute de Lege au fost plătite sau acumulate. Societatea nu creează rezerve pentru posibilele consecințe ale inspecțiilor efectuate de autoritățile fiscale.

6. ESTIMĂRI CONTABILE ȘI JUDECĂȚI SEMNIFICATIVE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (continuare)

Evaluarea creanțelor și pasivelor privind impozitul amânat

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare neimpozabile dacă există posibilitatea ca un profit fiscal să fie primit, caruia i se poate aplica diferența temporară neimpozabilă.

Sunt necesare estimări semnificative ale conducerii pentru a determina valoarea creanțelor privind impozitul amânat, care pot fi recunoscute pe baza calendarului probabil și a nivelului profitului impozabil pentru perioadele viitoare, precum și a strategiilor viitoare de planificare fiscală. Ținând cont de instabilitatea politicii fiscale a statului, evaluarea creanțelor și pasivelor privind impozitul amânat s-a bazat pe raționamentele Conducerii Societății, care s-au bazat pe informațiile furnizate de conducere la momentul întocmirii acestor Situații Financiare.

Ratele dobânzii aplicate activelor financiare

În absența unor instrumente financiare similare, raționamentele profesionale au fost utilizate pentru a măsura valoarea justă a activelor financiare pe termen lung. Modificările ratelor efective ale dobânzii utilizate pentru măsurarea valorii juste a activelor financiare pot avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Deprecierea activelor nefinanciare

Deprecierea are loc dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de fluxuri de numerar depășește valoarea sa de înlocuire, care este cea mai mare dintre următoarele valori: valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea din utilizare.

Calculul valorii juste minus costurile de vânzare se bazează pe informațiile disponibile privind tranzacțiile comerciale care implică vânzarea de active similare care sunt obligatorii sau pe prețurile de piață minus costurile suplimentare suportate în legătură cu cedarea activului. Calculul valorii din utilizare se bazează pe modelul fluxului de numerar actualizat.

Fluxurile de numerar sunt preluate din bugetul pentru următorii cinci ani și nu includ activități de restructurare pentru care Societatea nu are încă obligații sau investiții semnificative în viitor care pot îmbunătăți rezultatele activelor diviziei generatoare de fluxuri de numerar și care sunt verificate pentru depreciere. Valoarea recuperării așteptate este cea mai sensibilă la rata de actualizare utilizată în modelul fluxurilor de numerar actualizate, precum și la fluxurile de numerar așteptate și ratele de creștere utilizate în scopuri de extrapolare.

Arenda

Compania recunoaște plățile de leasing din contractele de leasing pe termen scurt și contractele de leasing de active de valoare mică drept cheltuieli pe o bază liniară pe durata leasingului. Pentru contractele de leasing pe termen scurt, decizia se ia asupra unor grupuri de active subiacente, care includ activul închiriat, care sunt similare ca natură și metoda de utilizare în activitățile Societății. Pentru Contractele de închiriere în care activul suport are o valoare scăzută, decizia se ia pentru fiecare Contract de închiriere separat. Compania stabilește un criteriu de cost de semnificație pentru activele de bază cu o valoare scăzută în valoare de 125 mii UAH. Concluzia despre valoarea scăzută a unui activ se face pe bază absolută, indiferent dacă acest contract de leasing este semnificativ pentru Societate. Evaluarea nu este afectată de mărimea, natura sau circumstanțele Societății. Indiferent de cost, Compania consideră că echipamentele IT, obiectele de mobilier, uneltele și stocurile sunt active de bază cu valoare scăzută.

6. ESTIMĂRI CONTABILE SEMNIFICATIVE ȘI JUDECĂȚI ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (continuare)

Posibilitatea de reînnoire și reziliere în baza contractelor de închiriere

Posibilitatea prelungirii și rezilierii Contractelor este prevăzută într-un număr de Contracte de închiriere ale Societății. Acestea sunt utilizate pentru a oferi flexibilitate operațională maximă atunci când gestionează activele pe care Compania le utilizează în operațiunile sale. Compania are dreptul de preempțiune de a prelungi un număr de Contracte de închiriere. La determinarea termenului de închiriere, conducerea ia în considerare toate faptele și circumstanțele care creează stimulente economice pentru a utiliza posibilitatea prelungirii contractului sau a refuzului rezilierii acestuia. Opțiunile de prelungire (sau o perioadă de timp după termenul specificat în termenii opțiunilor de reziliere a contractului de închiriere) sunt incluse în termenul de închiriere numai dacă există suficientă încredere că Contractul va fi prelungit (sau nu va fi reziliat). Contractele de închiriere de vehicule se încheie pe perioade determinate, a căror prelungire este posibilă prin acordul părților.

Proceduri legale

În conformitate cu IFRS, o companie recunoaște o rezervă numai dacă există o datorie curentă (legală sau legată de practică) care a apărut ca urmare a unui eveniment trecut; ieșirea de beneficii economice care vor fi necesare pentru rambursarea acestei datorii este probabilă și s-a obținut o estimare fiabilă a valorii acestei datorii. În cazurile în care aceste cerințe nu sunt îndeplinite, informații despre datoria contingentă pot fi dezvăluite în notele la situațiile financiare. Implementarea oricărei datorii contingente care nu a fost recunoscută sau dezvăluită în situațiile financiare în prezent poate avea un impact semnificativ asupra situației financiare a Societății.

Aplicarea acestor politici contabile în cauzele judiciare necesită ca conducerea Societății să evalueze diverse aspecte de fapt și de drept care nu pot fi controlate. Compania analizează litigiile restante pentru anul de raportare, în urma evoluțiilor litigiilor la data bilanțului anual, pentru a evalua nevoia de rezerve în situațiile financiare.

Printre acei factori care trebuie luați în considerare atunci când se decide dacă se formează o rezervă se numără natura litigiului, a creanțelor sau a evaluărilor, procedura de litigiu și nivelul potențial al pierderilor în jurisdicția în care are loc litigiul, revendicarea sau evaluarea, progresul procesului (inclusiv progresul acestuia după data situațiilor financiare, dar înainte de data emiterii acestora), opiniile consilierilor juridici, experiența dobândită în legătură cu astfel de dispute și orice decizie a conducerii Societății cu privire la modul în care aceasta intenționează să răspundă la litigiu, revendicare sau evaluare.

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE

În acest an, Compania a adoptat toate standardele și interpretările noi și revizuite emise de Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Comitetul de Interpretare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, care sunt obligatorii pentru a fi utilizate la întocmirea situațiilor financiare pentru perioade care încep de la 1 ianuarie 2018 și mai târziu.

În special, Compania acceptă următoarele modificări ale IFRS adoptate la 31.12.2019, a căror dată de intrare în vigoare începe la 01.01.2020:

Cadrul conceptual al situațiilor financiare (denumit în continuare „CFFS»)

Noua versiune actualizează structura documentului, definițiile activelor și datoriilor, precum și adaugă noi prevederi privind evaluarea și încetarea recunoașterii activelor și datoriilor, prezentarea și dezvăluirea datelor în Situațiile financiare conform IFRS. Potrivit noii versiuni, informațiile furnizate în Situațiile Financiare ar trebui, de asemenea, să ajute utilizatorii să evalueze eficiența managementului Societății în gestionarea resurselor economice.

Principiul prudenței se interpretează prin menținerea neutralității datelor prezentate. Prudența este definită ca exercițiul de prudență atunci când se face judecăți în condiții de incertitudine. O prezentare veridică a datelor este interpretată ca o reprezentare a esenței tranzacțiilor, și nu doar a formei lor juridice.

Noua versiune a COF prevede două forme de raportare: bilanțul (Situația situației financiare) și Situația rezultatelor financiare (Situația rezultatului global). Alte formulare sunt combinate sub denumirea „Alte formulare și dezvăluiri”, se determină că datele de Raportare financiară sunt prezentate pentru o anumită perioadă și conțin informații comparative, precum și, în anumite circumstanțe, date de prognoză.

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

Noua versiune a COFZ introduce conceptul de „întreprindere raportoare”, care înseamnă o latură a activității economice care are limite clar definite și conceptul de situații financiare consolidate.

Expresia „Resurse economice” în locul termenului „Resurse” subliniază faptul că IASB nu mai tratează activele doar ca obiecte fizice, ci mai degrabă ca pe un set de drepturi. Definițiile activelor și pasivelor nu se referă la intrări sau ieșiri „așteptate”. În schimb, definiția unei resurse economice se referă la potențialul unui activ/datorie de a produce/transmite beneficii economice.

Noul capitol al COF este dedicat descrierii diferitelor metode de evaluare (valoare istorică și actuală (valoare justă, cost de utilizare)), informațiile pe care acestea le furnizează.

IFRS 3 „Asociația de afaceri”

Schimbările introduc o definiție revizuită a afacerii. O afacere constă din contribuții și procese semnificative care modelează colectiv capacitatea de a genera profituri.

Noul management definește un sistem care permite determinarea disponibilității contribuțiilor și a unui proces semnificativ, inclusiv pentru companiile care se află în stadii incipiente de dezvoltare și nu au primit încă un profit. În absența retururilor, pentru ca o întreprindere să fie considerată o afacere, ar trebui să existe un colectiv de muncă organizat.

Definiția termenului „retur” este restrânsă pentru a se concentra pe bunurile și serviciile furnizate clienților, pe generarea de venituri din investiții și alte venituri, excluzând în același timp rezultatele sub formă de reduceri de costuri și alte beneficii economice. În plus, nu mai este necesară evaluarea capacității participanților pe piață de a înlocui elementele lipsă sau de a integra activități și active achiziționate.

Organizația poate aplica un „test de concentrare”. Activele achiziționate nu vor fi considerate o afacere dacă practic toată valoarea justă a activelor brute achiziționate este concentrată într-un singur activ (sau într-un grup de active similare).

IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”

Modificările clarifică definiția semnificației, explicația acestei definiții și aplicarea acestui concept prin includerea de recomandări pentru definiție care au fost date anterior în alte standarde IFRS.

Informațiile sunt semnificative dacă se așteaptă în mod rezonabil că omisiunea, reprezentarea greșită sau estomparea lor poate afecta deciziile principalelor utilizatori ai situațiilor financiare cu scop general făcute pe baza acestor situații financiare care reprezintă informații financiare despre Societatea raportoare.

Schimbările asigură coerența în utilizarea definiției semnificației în toate standardele IFRS.

IAS 10 „Evenimente după perioada de raportare”, IAS 34 „Situații financiare intermediare”, IAS 37 „Colaterale, datorii neprevăzute și active neprevăzute”, Ghid de aplicare a IAS 2 „Plăți bazate pe acțiuni”, Ghid de aplicare a IAS 4 „Contracte de asigurare”, baza concluziilor la IAS 17 „Contracte de asigurare”.

În toate cazurile, expresia „Soluții economice” a fost înlocuită cu cuvântul „Soluții”, iar conceptul de „Utilizatori” a fost restrâns la „Utilizatori principali”.

IAS 9 „Instrumente financiare”, IAS 7 „Instrumente financiare: prezentarea informațiilor”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare.”

Modificările se referă la ratele dobânzii (cum ar fi LIBOR, EURIBOR și TIBOR) utilizate într-o varietate de instrumente financiare, de la credite ipotecare la instrumente derivate.

Amendmente:

- modificarea cerințelor contabile de acoperire împotriva riscurilor: contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor presupune că valoarea de referință a ratei dobânzii pe care se bazează fluxurile de numerar acoperite și fluxurile de numerar din instrumentul de acoperire împotriva riscurilor nu se va modifica ca urmare a reformei;
- hedging-ul este obligatoriu pentru toate relațiile, care sunt direct afectate de reforma ratei de refinanțare intra-bancară;
- nu poate fi folosit pentru a elimina orice alte consecințe ale reformei;
- necesită dezvăluirea de informații despre măsura în care modificările afectează relația de acoperire.

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

Conducerea Societății se așteaptă ca intrarea în vigoare a acestor standarde și interpretări să nu aibă un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare.

Până în prezent, Compania nu intenționează să adopte aceste standarde și interpretări în avans.

IFRS 16 „Leasing”

IFRS 16 înlocuiește IFRS (IAS) 17 „Leasing”, explicația KTMFZ (IFRIC) 4 „Definiția caracteristicilor contractului de leasing”, explicația SIC 15 „Leasing operațional - Stimulente” și explicația SIC 27 „Definiția esenței tranzacțiilor care au o formă juridică de închiriere”. Standardul stabilește principiile pentru recunoașterea, evaluarea, prezentarea și dezvăluirea contractelor de leasing și cere chirieșilor să reflecte majoritatea contractelor de leasing într-un bilanț separat (Situația situației financiare). Efectul acceptării este dezvăluit în Notele 5.1 A și 10.

Au fost emise IFRS noi și revizuite, dar nu au intrat încă în vigoare

Au fost publicate noi standarde și interpretări separate, care vor fi obligatorii pentru Companie să le aplice în perioade anuale începând cu 1 ianuarie 2020 și perioade ulterioare. Compania nu a aplicat aceste standarde și interpretări înainte de aplicarea lor obligatorie.

Standarde și interpretări	În vigoare pentru perioadele anuale începând de la sau după
Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)	
IFRS 17 „Contracte de asigurare”	01 ianuarie 2021
Modificări ale standardelor și interpretărilor existente	
Amendamente la IFRS 3 – „Definiția afacerii”	01 ianuarie 2020
Amendamente la IAS 1 și IAS 8 – „Determinarea semnificației informațiilor”	01 ianuarie 2020
„Amendamente la referirile la cadrele conceptuale din standardele IFRS ”	01 ianuarie 2020

Vânzarea sau contribuția de active către o asocierie sau o asocierie în participație de către un investitor – amendamente la IAS 10 și IAS 28 (publicate la 11 septembrie 2014 și în vigoare pentru perioade anuale care încep de la sau după data care urmează să fie stabilită de IASB)

Aceste modificări elimină discrepanța dintre cerințele IAS 10 și IAS 28 cu privire la vânzarea sau aportul de active la o asocierie sau o asocierie în participație de către un investitor. Principala consecință a aplicării modificărilor este că profitul sau pierderea este recunoscută integral dacă tranzacția privește afacerea. Dacă activele nu reprezintă o afacere, chiar dacă activele sunt deținute de o filială, este recunoscută doar o parte din profit sau pierdere.

Modificări ale cadrului conceptual al situațiilor financiare (publicate la 29 martie 2018 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2020)

Noul cadru conceptual pentru situațiile financiare conține o nouă secțiune privind evaluarea, recomandări pentru Raportarea rezultatelor financiare, definiții și recomandări îmbunătățite (în special, definițiile datoriei) și clarificări ale aspectelor importante precum funcțiile de management, prudența și incertitudinea în pregătirea Situațiile financiare.

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

Definiția afacerii-amendamente la IAS 3 (publicat la 22 octombrie 2018 și în vigoare pentru tranzacțiile de achiziție de la începutul perioadei anuale de raportare, care începe la sau după 1 ianuarie 2020)

Aceste modificări introduc o definiție revizuită a afacerii. O afacere constă din contribuții și procese semnificative care modelează colectiv capacitatea de a genera profituri. Noul management definește un sistem care permite determinarea disponibilității contribuțiilor și a unui proces semnificativ, inclusiv pentru companiile care se află în stadii incipiente de dezvoltare și nu au primit încă un profit. În absența retururilor, pentru ca o întreprindere să fie considerată o afacere, ar trebui să existe un colectiv de muncă organizat. Definiția termenului „retur” este restrânsă pentru a se concentra pe bunurile și serviciile furnizate clienților, pe generarea de venituri din investiții și alte venituri, excluzând în același timp rezultatele sub formă de reduceri de costuri și alte beneficii economice. În plus, nu mai este necesară evaluarea capacității participanților pe piață de a înlocui elementele lipsă sau de a integra activități și active achiziționate. O organizație poate aplica un „test de concentrare”. Activele achiziționate nu vor fi considerate o afacere dacă practic toată valoarea justă a activelor brute achiziționate este concentrată într-un singur activ (sau într-un grup de active similare).

Determinarea semnificației - modificări la IAS 1 și IAS 8 (publicate la 31 octombrie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2020)

Aceste modificări clarifică definiția semnificației și aplicarea acestui concept prin includerea unor explicații rafinate în această definiție. Modificările asigură, de asemenea, coerența în utilizarea definiției semnificației în toate standardele IFRS. Informațiile sunt considerate semnificative dacă se așteaptă în mod rezonabil că omisiunea, denaturarea sau dificultatea de a le înțelege pot afecta deciziile luate de utilizatorii majori ai situațiilor financiare cu scop general bazate pe astfel de situații financiare care reflectă informații financiare despre o anumită organizație raportoare.

Reforma de bază a ratei dobânzii - amendamente la IAS 9, IAS 39 și IAS 7 (publicate la 26 septembrie 2019 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2020)

Aceste modificări sunt cauzate de înlocuirea ratelor dobânzilor de bază, cum ar fi rata LIBOR (rata de aprovizionare a pieței interbancare din Londra) și alte rate de aprovizionare interbancare (ratele IBOR). Modificările prevăd o scutire temporară de la aplicarea cerințelor speciale de contabilitate de acoperire împotriva riscurilor pentru relațiile de acoperire care sunt direct afectate de reforma IBOR. Contabilitatea fluxurilor de numerar acoperite în conformitate cu IAS 9 și IAS 39 necesită ca viitoarele fluxuri de numerar acoperite să fie „foarte probabile”. Dacă aceste fluxuri de numerar depind de ratele IBOR, scutirea prevăzută în aceste modificări impune organizației să presupună că rata de bază a dobânzii la fluxurile de numerar acoperite nu se va modifica ca urmare a reformei. IAS 39 și IAS 9 necesită o evaluare prospectivă pentru a aplica contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor. În prezent, este de așteptat ca fluxurile de numerar bazate pe IBOR și ratele alternative IBOR să fie în general echivalente, ceea ce minimizează orice ineficiență, dar mai aproape de data reformei, acest fapt nu va mai corespunde realității.

Conform acestor modificări, organizația poate presupune că rata de bază a dobânzii la care se bazează obiectul de acoperire, instrumentul de acoperire sau riscul acoperit nu se va modifica ca urmare a reformei IBOR. În plus, reforma IBOR poate duce la faptul că eficiența operațiunilor de acoperire împotriva riscurilor va depăși intervalul de 80-125%, ceea ce este o cerință pentru un test retroactiv conform IAS 39. În consecință, IAS 39 a fost modificat pentru a aplica o excepție. la testul de performanță retroactiv pentru a se asigura că operațiunea de acoperire împotriva riscurilor nu se oprește în perioada de incertitudine asociată cu IBOR numai pentru că performanța retrospectivă este în afara acestui interval. Cu toate acestea, alte cerințe ale contabilității de acoperire împotriva riscurilor, inclusiv evaluarea la termen, ar trebui îndeplinite ca înainte.

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

În unele operațiuni de acoperire, un obiect acoperit sau un risc acoperit este o componentă de risc non-contractuală asociată cu IBOR. Pentru a aplica contabilitatea de acoperire, IAS 9 și IAS 39 necesită identificarea separată și evaluarea fiabilă a unei anumite componente de risc. Conform acestor modificări, componenta de risc ar trebui identificată separat doar în cadrul categorizării inițiale a operațiunii de acoperire împotriva riscurilor, și nu în mod permanent. În contextul macro-acoperirii, în cazul în care o organizație restabilește frecvent o relație de acoperire, scutirea se aplică din momentul în care obiectul de acoperire a fost definit inițial într-o astfel de relație de acoperire. În conformitate cu IAS 39 și IAS 9, ineficiența unei operațiuni de acoperire împotriva riscurilor continuă să fie contabilizată ca parte a profitului sau pierderii. Modificările stabilesc factori de încetare a scutirii, care includ încetarea incertitudinii asociate cu reforma ratei dobânzii de referință. Modificările impun organizațiilor să furnizeze informații suplimentare investitorilor cu privire la relațiile lor de acoperire care sunt direct afectate de aceste incertitudini, inclusiv valoarea nominală a instrumentelor de acoperire la care se aplică această scutire, ipoteze sau judecăți semnificative formate în timpul aplicării acestei scutiri și dezvăluirea informații calitative despre modul în care reforma IBOR afectează organizația și despre modul în care organizația gestionează procesul de tranziție.

Cu excepția cazului în care se menționează altfel mai sus, aceste noi standarde și interpretări nu sunt de așteptat să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății.

8. UTILIZAREA VALORII JUSTE

Valoarea justă estimată a instrumentelor financiare este determinată luând în considerare diverse informații de piață și tehnici de evaluare adecvate. Cu toate acestea, o astfel de evaluare necesită o rațiune informată în interpretarea informațiilor de piață. În consecință, astfel de estimări nu exprimă întotdeauna sumele pe care o Companie le poate primi în situația actuală a pieței. Valoarea contabilă a numerarului și a echivalentelor de numerar, a creanțelor comerciale și a altor datorii este aproape egală cu valoarea lor justă datorită rambursării pe termen scurt a acestor instrumente.

Ierarhia surselor de măsurare a valorii juste

Societatea folosește această ierarhie pentru a determina valoarea justă a instrumentelor financiare și pentru a dezvălui informații despre aceasta în contextul modelelor de evaluare:

- Nivelul 1: cotații (necorectate) pe piețele active ale activelor sau pasivelor identice;
- Nivelul 2: alte metode bazate pe date care au un impact semnificativ asupra valorii juste afișate sunt observate în piață, direct sau indirect;
- Nivelul 3: metodele bazate pe date care au un impact semnificativ asupra valorii juste afișate nu sunt observabile pe piață.

Pentru evaluările și prezentările din aceste situații financiare, valoarea justă este determinată în conformitate cu IAS 13 „Evaluarea valorii juste”, cu excepția instrumentelor acoperite de IAS 2, a contractelor de leasing decontate de IAS 16 și a evaluărilor comparabile, dar nu egale cu valoarea justă.

Trei abordări pot fi utilizate pentru a estima valoarea capitalului sau a activelor investite ale unei companii: (i) cheltuieli, (ii) piață (sau comparativă) și (iii) venituri. La evaluarea mijloacelor fixe, fiecare dintre aceste abordări este inițial luată în considerare, dar care sau care dintre ele sunt optime în fiecare caz specific este determinată de natura și specificul Societății care este evaluată și a activelor acesteia.

(i) abordarea costurilor se bazează pe principiul substituției și se bazează pe faptul că un investitor rezonabil nu va plăti pentru un activ mai mult decât costul înlocuirii acestuia cu un obiect identic sau similar cu aceleași proprietăți utile. Primul pas în abordarea costului este de a determina costul curent de înlocuire sau costul curent de reproducere al activelor care sunt evaluate.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

8. UTILIZAREA VALORII JUSTE (continuare)

(II) Abordarea comparativă (sau de piață) se bazează pe informații despre starea pieței în condițiile curente și tranzacțiile efectuate la data evaluării sau cu puțin timp înainte de data evaluării. În cadrul abordării comparative, există două metode: metoda companiilor analogice și metoda tranzacțiilor. Metoda companiilor analogice se bazează pe compararea Societății evaluate cu companii comparabile ale căror acțiuni sunt tranzacționate pe piața de schimb. Atunci când se utilizează metoda tranzacției, Societatea evaluată este comparată cu companii comparabile care au fost vândute recent în timpul operațiunilor de preluare. În ambele cazuri, eșantionul necesar de companii este compilat conform criteriilor de comparabilitate.

(III) Atunci când se utilizează abordarea prin venit, valoarea justă este determinată prin calcularea valorii actuale a fluxurilor de numerar viitoare așteptate proiectate pentru o anumită perioadă de timp.

9. MIJLOACE FIXE

În 2019, cheltuielile pentru amortizarea mijloacelor fixe și a activelor sub formă de drept de folosință în valoare de 69.174 mii UAH (în 2018 – 46.782 mii UAH) au fost incluse în costul vânzărilor, 4.426 mii UAH (în 2018 – 3.460 UAH). mii) – în cheltuieli administrative, 2.745 mii UAH (în 2018 – 14 mii UAH) – în alte cheltuieli de exploatare. La 31 decembrie 2019, activele fixe includ parțial active amortizate integral, dar continuă să funcționeze în valoare de 5.862 mii UAH (31.12.2018: 4.741 mii UAH; 01.01.2018: 3.489 mii UAH).

Următoarele modificări au avut loc în valoarea contabilă a mijloacelor fixe:

	Obiecte în construcție și sisteme de operare neintroduse	Clădiri și structuri	Mașini și echipamente	Vehicule	Unelte și aparate	Altele	Total
<i>în mii de hrivne</i>							
Începând cu							
01.01.2018							
Costul inițial	-	11,011	133,036	1,910	8,401	4,300	158,658
Deprecierea acumulată	-	(1,735)	(23,212)	(208)	(1,824)	(2,717)	(29,696)
Valoarea contabilă netă	-	9,276	109,824	1,702	6,577	1,583	128,962
Venituri	73,699	-	-	-	70	-	73,769
Transfer de la o categorie la alta	(73,699)	1,764	61,417	494	6,362	3,662	-
Reclasificarea costului inițial	-	-	19,022	-	-	-	-
							19,022
Reclasificarea deprecierei	-	-	(3,393)	-	-	-	(3,393)
Eliminarea	-	(2,114)	(3,086)	-	(183)	(1,211)	(6,594)
Eliminarea deprecierei	-	341	3,156	-	169	1,139	4,805
Taxe de depreciere	-	(744)	(27,969)	(636)	(2,484)	(2,533)	(34,366)
Începând cu 31.12.2018							
Costul inițial	-	10,661	210,389	2,404	14,650	6,751	244,855
deprecierea acumulată	-	(2,138)	(51,418)	(844)	(4,139)	(4,111)	(62,650)
Valoarea contabilă netă	-	8,523	158,971	1,560	10,511	2,640	182,205
Venituri	179,832	-	314	-	-	65	180,211
Transfer de la o categorie la alta	(161,928)	854	106,011	45,093	9,564	406	-
Reclasificarea contului inițial	200,354	-	-	-	-	-	200,354
Reclasificarea deprecierei	-	-	-	-	-	-	-
Eliminarea	-	(349)	(12,892)	-	(19)	(178)	(13,438)
Eliminarea deprecierei	-	69	5,460	-	16	85	5,630
Taxe de depreciere	-	(748)	(42,285)	(7,314)	(4,703)	(581)	(55,631)
Începând cu 31.12.19							
Costul inițial	218,258	11,166	303,822	47,497	24,195	7,044	611,982
Deprecierea acumulată	-	(2,817)	(88,243)	(8,158)	(8,826)	(4,607)	(112,651)
Valoarea contabilă netă	218,258	8,349	215,579	39,339	15,369	2,437	499,331

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

9. MIJLOACE FIXE (continuare)

La 31 decembrie 2019, investițiile de capital în curs includeau avansuri pentru mijloace fixe în valoare de 200.354 mii UAH (31.12.2018: zero UAH, 01.01.2018: zero UAH).

La 31 decembrie 2019, Societatea contabilizează mașinile și echipamentele instalațiilor ca parte a activelor sale fixe, care sunt utilizate ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din Contractele de împrumut și ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din garanții.

Valoarea estimată a unor astfel de active fixe deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din Contractele de împrumut este de 37.232 mii UAH (31.12.2018: 37.232 mii UAH; 01.01.2018: 37.232 mii UAH).

Valoarea contabilă a unor astfel de active fixe deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din Contractele de împrumut este de 19.826 mii UAH (31.12.2018: 24.578 mii UAH); 01.01.2018: 29 329 mii UAH).

Valoarea estimată a unor astfel de active fixe deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din garanții este de 63.611 mii UAH (31.12.2018: 63.611 mii UAH; 01.01.2018: 63.611 mii UAH), din care 37.232 mii UAH (31.232 mii UAH reprezintă un gaj repetat (31.611 mii UAH) .2018: 37.232 mii UAH; 01.01.2018: 37.232 mii UAH).

Valoarea contabilă a unor astfel de active fixe deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din garanții este de 44.236 mii UAH (31.12.2018: 52.395 mii UAH; 01.01.2018: 60.535 mii UAH), din care 19.826 mii UAH reprezintă un gaj repetat (31. .2018: 24.578 mii UAH; 01.01.2018: 29.329 mii UAH).

10. ACTIVE CU DREPTUL DE UTILIZARE ȘI OBLIGAȚII DE LEASING

As La 31 decembrie 2019, valoarea contabilă a activelor cu drept de utilizare ale Societății a fost prezentată după cum urmează:

	Clădiri și structuri	Mașini și echipament e	Vehicule	Altele	Total
<i>În mii de hrivne</i>					
Începând cu					
01.01.2018					
Costul inițial	4,706	36,023	749	-	41,478
Deprecierea acumulată	(1,771)	(7,918)	(417)	-	(10,106)
Valoarea contabilă netă	2,935	28,105	332	-	31,372
Venituri	9,219	14,984	-	110	24,313
Reclasificare (după valoarea reziduală)	(238)	(15,628)	-	-	(15,866)
Taxe de depreciere	(3,114)	(13,064)	(249)	(45)	(16,472)
Începând cu 31.12.2018					
Costul inițial	13,231	31,992	749	110	46,082
Deprecierea acumulată	(4,429)	(17,595)	(666)	(45)	(22,735)
Valoarea contabilă netă	8,802	14,397	83	65	23,347
Venituri	2,007	55	4,351	136	6,549,
Reclasificare (după valoarea reziduală)	(372)	(14,187)	(83)	(66)	(14,708)
Taxe de depreciere	(4,444)	(141)	(1,354)	(39)	(5,978)
Începând cu 31.12.19					
Costul inițial	13,033	487	4,351	135	18,006
Deprecierea acumulată	(7,040)	(363)	(1,354)	(39)	(8,796)
Valoarea contabilă netă	5,993	124	2,997	96	9,210

Încasările din activele care fac obiectul dreptului de utilizare în cursul anului 2019 s-au ridicat la 6.549 mii UAH (2018: 24.313 mii UAH).

Datoriile pe termen lung pentru leasingul financiar al activelor sub formă de drept de folosință sunt prezentate la rândul 1515 „Alte datorii pe termen lung” al unui bilanț separat (Situația situației financiare), partea curentă a pasivelor pe termen lung pentru leasingul de active sub formă de drept de folosință este prezentat la rândul 1610 „Conturi curente de plătit pentru datorii pe termen lung”

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

10. DREPT DE UTILIZARE ACTIVE ȘI OBLIGAȚII DE CHIRUDE (continuare)

Bilanțul separat (Bilanțul situației financiare), fluxul de numerar aferent datoriilor pentru leasingul financiar al activelor sub formă de drept de folosință sunt prezentate în rândul 3365 „Cheltuieli pentru plata arieratelor din leasing financiar” dintr-o situație separată a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă). Impactul primei aplicări a IAS 16 Contracte de leasing este descris în Nota 5.1 A.

Plățile minime viitoare de leasing în cadrul Contractelor de leasing și valoarea actualizată a plăților minime nete de leasing la 31 decembrie 2019 au fost prezentate după cum urmează:

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Partea curentă	6,629	16,647	8,394
Partea pe termen lung	1,634	4,245	5,740

Costul total afișat (reducere) al plăților minime de închiriere:	8,263	20,892	14,134
---	--------------	---------------	---------------

Cheltuielile cu dobânzile acumulate la obligațiile de leasing pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 s-au ridicat la 6.540 mii UAH (2018: 2.815 mii UAH) și au fost incluse în cheltuielile financiare într-un cont separat de venituri

<i>Plata totală a fondurilor în baza contractelor de închiriere:</i>	Anul îcheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
<i>în mii de grivne</i>		
Cash Withdrawal	33,231	26,487
Total:	33,231	26,487

11. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN LUNG

Compania deține un pachet de 100% din Automagistral-Pivden International SRL, înregistrată în Republica Moldova la 30.07.2018. Principalele activități ale Automagistral-Pivden International SRL sunt: construcția de căi, autostrăzi, poduri, tuneluri și alte structuri ingineresti. În situațiile financiare ale Societății, investițiile în Automagistrala-Pivden, SRL International LLC sunt contabilizate folosind metoda punerii în echivalență și sunt reflectate în Articolul 1030. „Investiții financiare pe termen lung care sunt contabilizate folosind metoda punerii în echivalență a altor întreprinderi”.

La data înregistrării filialei, capitalul autorizat era de 6 mii lei moldoveni, ceea ce reprezintă echivalentul a 10 mii UAH. la data de 11.03.2019 s-a decis majorarea capitalului social la 1.166 mii lei moldovenești, ceea ce reprezintă echivalentul a 1.854 mii UAH.

12. INVENTAR

<i>În mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Lucrări în proces	255,961	709,224	376,326
Materii prime și consumabile	35,430	46,800	15,508
Combustibil	67,876	14,276	6,079
Materialele returnate	11,650	11,564	5,001
Piese de schimb	290	167	232
Altele	1,049	888	2,760
Total	372,256	782,919	405,906

Inventarele sunt înregistrate la costul inițial, care constă în costurile reale de achiziție și producție. Pentru anul încheiat la 31.12.2019, stocuri în valoare totală de 4.278.558 mii UAH au fost atribuite cheltuielilor (2018: 4.268.988 mii UAH). Nu există stocuri care să aibă restricții asupra lor.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

**13. CONTURI DE CREANȚĂ DIN ACTIVE FIXE, ALTE CONTURI DE CREANȚE ȘI ALTE ACTIVE
CURANTE**

<i>În mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Conturi de încasat din activitățile de bază	469,503	83,132	94,067
Proviziiune pentru pierderi din depreciere așteptate	(18,907)	(6,096)	(6,561)
Alte conturi de încasat	346,111	125,469	71,053
Proviziiune pentru pierderi din depreciere așteptate	(30,425)	(20,601)	(6,644)
Conturi de încasat pe termen lung, inclusiv:			
Bilete la ordin pe termen lung primite	7,000	7,000	26,261
Asistență financiară pe termen lung acordată	-	500	68,480
Efect de reducere	-	(48)	(6,172)
Total conturi financiare de încasat	773,282	189,356	240,484
Conturi de creanță pe avansuri emise	395,345	417,721	298,200
Conturi de creanță pentru decontări cu bugetul, inclusiv:			
Taxa pe valoare adaugata	-	54,909	23,697
Impozitul pe venitul personal	18	1	1
Alte active fiscale	88	69	197
Alte active circulante	29,128	38,366	27,751
Total creanțe nefinanciare obținute	424,579	511,066	349,846
Total:	1,197,861	700,422	590,330

La 31 decembrie 2019, 31 decembrie 2018 și 1 ianuarie 2018, toate conturile financiare și nefinanciare de încasat, așa cum sunt detaliate în tabelul de mai sus, sunt fără dobândă și sunt rambursate în cursul activităților obișnuite, cu excepția cazurilor indicate. de mai jos:

Conturi comerciale de creanță pentru perioade restante, dar nedepreciate:

<i>În mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Conturi de creanță care nu sunt restante	370,013	10,517	40,954
0-60 zile	370,013	10,517	40,954
Conturi restante, dar nu depreciate			
Datorii	80,583	66,519	46,552
60-90 zile	34,104	31,509	14,691
90-120 zile	290	2,168	8,493
Mai mult de 120 zile	46,189	32,842	23,368
Total:	450,596	77,036	87,506

Provizionul pentru pierderi de credit așteptate (ECL) pe conturile de încasat la data raportării este calculat în conformitate cu IFRS 9. Următoarea analiză oferă detalii suplimentare cu privire la calculul ECLS aferent creanțelor comerciale pentru adoptarea IFRS 9. ECLS au fost calculată pe baza pierderilor reale de credit pentru anul trecut sau a informațiilor disponibile public utilizate pentru a determina pierderile de credit așteptate.

Compania a calculat ratele ECL separat pentru diferite grupuri de clienți.

Grup de active financiare	Baza de calcul	Procentul de cheltuieli estimat pentru		
		31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Conturi financiare de creanță ale companiilor de stat	Randamentele ajustate ale obligațiunilor companiilor de stat	6.08%	13.03%	5.73%
Alte companii	Istoria plăților	31.84% - 100%	8.34% - 100%	17.34% - 100%

**13. CONTURI DE CREANȚĂ DIN ACTIVE FIXE, ALTE CONTURI DE CREANȚE ȘI ALTE ACTIVE
 CURANTE (continuare)**

Următoarele modificări au avut loc în provizionul pentru pierderile de credit așteptate la creanțe din activități de exploatare și alte creanțe:

Rezervă pentru pierderile de credit așteptate:

<i>în mii de grivne</i>	Conturi de încasat din activitățile de bază	Alte conturi de încasat
Începând cu 01.01.2019	6,096	20,601
Taxe de depreciere	13,305	9,824
Reluarea provizionului pentru depreciere în cursul anului	(494)	-
Începând cu 31.12.2019	18,907	30,425

Reserve for expected credit losses:

<i>în mii de grivne</i>	Conturi de încasat din activitățile de bază	Alte conturi de încasat
Începând cu 01.01.2018	1,882	4,056
Costurile rezervelor pentru pierderi de credit (IFRS 9) - efect de primă aplicare	4,679	2,588
Total de la 01.01.2018 (inclusiv efectul primei cereri)	6,561	6,644
Taxe de depreciere	923	18,013
Reluarea provizionului pentru depreciere în cursul anului	(1,388)	(4,056)
Începând 31.12.2018	6,096	20,601

**14. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR, INVESTIȚII FINANCIARE CURENTE ȘI ALTE
 ACTIVE INICURENTE**

Numerarul și echivalentele de numerar, investițiile financiare curente și alte active imobilizate într-un bilanț separat (Situația situației financiare) sunt exprimate în următoarele valute:

<i>În mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Grivne	1,227,930	660,134	60,473
Euro	262,566	-	-
Total:	1,490,496	660,134	60,473

La 31 decembrie 2019, articolul „Alte active imobilizate” reflectă un depozit pe termen lung în valoare de 77.441 mii UAH (31.12.2018: zero UAH, 01.01.2018: zero UAH), care este echivalentul 2.933 mii euro, plasat în Ukreximbank JSC pentru o perioadă de 837 de zile calendaristice la o rată fixă de 1,3% pe an. Pentru un depozit pe termen lung, Compania a recunoscut o rezervă pentru pierderile de credit așteptate în valoare de 2.246 mii UAH.

As La 31 decembrie 2019, articolul „Investiții financiare curente” reflectă depozite în valoare totală de 207.160 mii UAH (31.12.2018: 13.504 mii UAH, 01.01.2018: UAH zero) plasate în SA „Raiffeisen Bank Aval” și JSC. „Ukreximbank” pentru o perioadă de 6 până la 24 de luni la o rată fixă a dobânzii de la 13% la 16,85%, care sunt menite să asigure îndeplinirea obligațiilor. Pentru un depozit în sumă de 107.242 mii UAH plasat la Raiffeisen Bank Aval JSC pentru o perioadă de 733 de zile, Compania a recunoscut o rezervă pentru pierderile de credit așteptate în valoare de 1.072 mii UAH.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

14. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR, INVESTIȚII FINANCIARE CURENTE ȘI ALTE ACTIVE INICURENTE (continuare)

Principalele conturi ale Companiei sunt deținute de Pivdenny, JSC, Ukreximbank, JSC, Raiffeisen Bank Aval, PJSC - instituții bancare cărora, potrivit Moody's, li s-au atribuit următoarele ratinguri:

- Evaluarea de bază a bonității - B3;
- Rating la depozitele în valută - Caa1;
- Evaluarea depozitelor pe termen lung în moneda națională - B3.

La 31 decembrie 2019, 31 decembrie 2018 și 1 ianuarie 2018, nu există restricții privind fondurile contabilizate la postul „Bani și echivalente acestora”.

La 31 decembrie 2019, Societatea contabilizează în rândurile 1090 „Alte active imobilizate” și 1160 „investiții financiare curente” fonduri deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din garanții în valoare de 284.601 mii UAH (31.12.2018: 13.504 mii UAH, 01.01.2018: zero UAH) fără a se lua în considerare rezerva pentru pierderi de credit așteptate în valoare de 3.318 mii UAH. (31.12.2018: zero UAH, 01.01.2018: zero UAH).

Conturi deschise la serviciul de trezorerie de stat al Ucrainei, respectiv GU DKSU (c. Kiev) și GU DKSU (c. Odesa), destinate să primească finanțare pentru implementarea Contractelor Acord încheiat cu servicii rutiere în regiunile în care Compania își prestează serviciile. . Nu există restricții privind utilizarea acestor fonduri.

15. CAPITALUL AUTORIZAT

Capitalul autorizat este prezentat astfel:

Numele deponentului	Cota din capitalul autorizat	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Valeriy Valentynovich Korotkov	61%	24	24	24
Oleg Anatoliyovych Nalyvannyi	39%	16	16	16
Total:	100%	40	40	40

În perioada de raportare, nu au existat modificări în structura de proprietate a Societății..

16. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG ȘI CONTURI CURENTE DE PLĂTIT PENTRU DATORII PE TERMEN LUNG

În mii de grivne	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Bilete la ordin emise	-	75,418	-
Obligații de leasing financiar	1,634	4,245	5,740
Total alte datorii pe termen lung	1,634	79,663	5,740
Obligații de leasing financiar	6,629	16,647	8,394
Total conturi curente de plătit pentru alte datorii pe termen lung	6,629	16,647	8,394
Total:	8,263	96,310	14,134

17. CREDITE ȘI ÎMPRUMUTURI

În linia 1600, Compania reflectă împrumuturi pe termen scurt în moneda națională.

În mii de grivne	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Credite în moneda națională	6,266	150,652	58,131
Total:	6,266	150,652	58,131

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

17. CREDITE ȘI ÎMPRUMUTURI(continuare)

Termenii și condițiile Contractelor de împrumut care erau valabile la sfârșitul anului sunt prezentate mai jos:

Bancă	Valută	Licitați	Data scadenței	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Pivdenny, PJSC	UAH	18.0%	27.04.2018	4,700	150,652	43,751
Pivdenny, PJSC	UAH	19.0%	10.04.2020	1,566	-	-
Pivdenny, PJSC	UAH	18.5%	12.05.2017	-	-	14,380
Total:				6,266	150,652	58,131

Societatea a avut următoarele cheltuieli cu împrumutul:

<i>în mii de grivne</i>	Anul 2019	Anul 2018
Cheltuieli pentru plata dobânzii la împrumuturi	18,513	22,175
Credite in moneda nationala	18,513	21,743
Împrumuturi în valută, USD SUA	-	432
Cheltuieli pentru rambursarea organismelor de credit	313,800	1,391,763
Credite in moneda nationala	313,800	1,332,837
Împrumuturi în valută, USD SUA	-	58,926
Total:	332,313	1,413,938

Împrumuturile și împrumuturile restante sunt înregistrate în contabilitate și Raportare în conformitate cu termenii contractelor încheiate. Societatea reclasifică datoria pe termen scurt aferente împrumuturilor și împrumuturilor în datorii pe termen lung dacă, în conformitate cu termenii Contractului, termenele de plată sunt revizuite în sus și devin mai mari de 365 de zile. Compania transferă datoria pe termen lung la datoria pe termen scurt, atunci când mai sunt 365 de zile sau mai puțin pentru a rambursa această datorie.

Sumele dobânzilor datorate de plată la creditele și creditele primite se calculează în mod egal, indiferent de condițiile de acordare a creditului (creditului).

Cheltuieli suplimentare la împrumuturi (credite), cu excepția comisioanelor la împrumuturi atrase (credite) (comisioane ale băncilor pentru selectarea unui împrumut, pentru organizarea unui împrumut, pentru deschiderea și menținerea unei linii de credit și alte comisioane (remunerarea) băncilor aferente atragerea de împrumuturi (credite), sunt recunoscute ca parte a altor cheltuieli la un moment dat. Comisioanele la împrumuturile atrase (credite), dacă sunt substanțiale, sunt incluse în alte cheltuieli în mod egal pe durata împrumutului (creditelor).

În perioada de raportare, Compania a atras împrumuturi de la bănci ucrainene la rate fixe pentru reînnoirea capitalului de lucru. Rambursarea împrumuturilor a avut loc în conformitate cu termenii Contractelor încheiate, atât înainte de termen, cât și, în consecință, conform termenelor planificate.

17. CONTURI DE PLĂTIT DIN ACTIVITĂȚI PRINCIPALE ȘI ALTE PASIVE

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	2,644,529	1,544,525	708,660
Alte datorii curente, inclusiv:			
Obligații fiscale neconfirmate	55,429	-	-
Asistență financiară rambursabilă	42,433	87,441	-
Datorii cu persoane responsabile	24,586	5,301	9,444
Decontari cu alți creditori	20,317	48,652	98,203
Bilete la ordin emise	10,032	10,032	10,032
Total conturi financiare de plătit	2,797,326	1,695,951	826,339
Conturi curente de plătit			
asupra avansurilor primite	190,201	27,257	129,598
Venituri amânate	4	14,665	4,825
Total:	2,987,531	1,737,873	960,762

Conturile de plătit din activitatea principală sunt reprezentate în principal de obligații de plătit către furnizori și antreprenori și alte conturi de plătit exprimate în principal în UAH.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

18. CONTURI DE PLĂTIT DIN ACTIVITĂȚI PRINCIPALE ȘI ALTE PASIVE (continuare)

Conturile de plătit din activitățile de bază sunt datorii financiare negarantate. Conturile de plătit către contrapărțile din Ucraina sunt de obicei rambursate în 60-90 de zile de la recunoaștere.

Valoarea justă a conturilor de plătit pentru activele fixe este aproximativ egală cu valoarea contabilă a acestora.

Alte datorii curente sunt datorii financiare negarantate care sunt denominate în UAH și sunt de obicei plătite în 60-90 de zile de la recunoaștere. Valoarea justă a altor datorii curente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.

Asistența financiară rambursabilă primită în valoare de 42.433 mii UAH (31.12.2018: 87.441 mii UAH, 01.01.2018: UAH zero) este fără dobândă și este emisă pentru o perioadă de până la un an.

19. TAXE PLĂTIBILE

Compania avea următoarele conturi curente de plătit pentru decontări cu bugetul:

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Taxa pe valoare adaugata	57,811	-	-
Impozitul pe venit de plătit	2,798	5,798	3,164
Impozitul pe venitul personal	746	931	1,352
Alte obligații fiscale	60	-	-
Total:	61,415	6,729	4,516

20. BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Compania a avut următoarele plăți de personal restante:

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Datorii față de personal	6,201	4,681	5,752
Datorii către fondurile de asigurări sociale	785	1,138	1,512
Total:	6,986	5,819	7,264

Singurele plăți către angajații Companiei sunt plățile pe termen scurt: salariu, bonusuri unice, contribuții de asigurări sociale, compensații pentru concediul neutilizat și alte plăți și angajamente care se fac în conformitate cu legislația Ucrainei.

21. SECURITATE

Garanția Companiei în anul de raportare a fost împărțită într-o rezervă pentru plățile de concediu pentru personal. Mișcarea de securitate este prezentată în următorul tabel:

<i>în mii de grivne</i>	
Din 01.01.2018	3,872
Acumulări pentru perioada	7,588
Folosit pe parcursul anului	(4,167)
Din 31.12.2018	7,293
Acumulări pentru perioada	16,331
Folosit pe parcursul anului	(8,095)
Din 31.12.2019	15,529

Compania se așteaptă ca rezerva acumulată pentru vacanțele neutilizate să fie utilizată în principal în termen de douăsprezece luni de la data raportării.

22. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAATE

În conformitate cu IAS 24 Prezentarea părților afiliate, părțile sunt considerate afiliate dacă o parte controlează cealaltă parte sau exercită control comun asupra celeilalte părți, are un impact semnificativ asupra celeilalte părți. Atunci când se analizează fiecare caz posibil de relație cu părți afiliate, se acordă atenție esenței relației, și nu doar formei sale juridice.

Părțile afiliate companiei sunt precum personalul cheie de conducere și:

- Valeri Valentynovich Korotkov;
- Nalyvannyi Oleg Anatoliyovych.

Nu există tranzacții cu părți afiliate în perioada de raportare, cu excepția personalului cheie.

Personalul de conducere de conducere în cursul anului 2019 a fost în medie de 8 persoane (2018: 8 persoane). În 2019, compensarea personalului de conducere de conducere inclusă în costurile cu personalul s-a ridicat la 6 071 mii UAH (2018: 5 521 mii UAH).

23. VENITURI

Venitul este venitul generat în cursul normal al activității unei companii. Venitul este recunoscut în valoarea prețului contractului. Prețul contractului este suma remunerației pe care companiile se așteaptă să o primească în schimbul transferului controlului asupra bunurilor sau serviciilor promise către cumpărător, excluzând sumele primite în numele unor terți.

<i>În mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Implementarea serviciilor de afaceri de bază	6,340,421	5,788,293
Total:	6,340,421	5,788,293

Serviciile pentru activitatea principală sunt servicii de construcție de drumuri și autostrăzi, precum și servicii de reparații curente și capitale ale drumurilor publice de însemnătate națională, construcția altor drumuri și pasaje supraterrane.

În conformitate cu IFRS 15, Societatea recunoaște veniturile din vânzarea de servicii la momentul îndeplinirii termenilor Contractului pentru o perioadă de timp. Executarea contractului – prestarea unui serviciu atunci când clientul obține controlul asupra unui astfel de serviciu. Societatea recunoaște veniturile din obligațiile care sunt îndeplinite în cursul perioadei numai atunci când poate evalua în mod rezonabil măsura în care aceste obligații sunt îndeplinite în raport cu îndeplinirea lor completă.

24. COSTUL VÂNZĂRILOR

Structura costului vânzărilor de bunuri, lucrări și servicii ale companiei:

<i>În mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Materiale	4,193,127	4,202,003
Servicii	1,235,659	1,648,878
Salariu	282,068	163,899
Depreciere	69,174	46,782
Asigurări sociale	33,848	20,109
Repararea mijloacelor fixe	5,416	8,001
Utilități	3,179	1,579
Chirie	737	1,197
Alte cheltuieli	2,571	2,108
Modificarea soldurilor WIP	453,206	(327,806)
Total:	6,278,985	5,766,750

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

25. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

Cheltuielile administrative pentru anul au constat din următoarele componente:

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Servicii	26,430	19,510
Salariu	20,340	10,061
Depreciere	4,426	3,460
Asigurări sociale	4,292	2,512
Materiale	3,202	3,456
Chirie	197	1,272
Alte cheltuieli administrative	3,325	1,688
Total:	62,212	41,959

26. ALTE ȘI ALTE VENITURI OPERAȚIONARE

Alte venituri din exploatare pentru anul au constat din următoarele componente:

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Venituri din vânzarea altor active circulante	370,507	211,748
Venituri din leasing operațional de active	18,487	-
Venituri din diferențe valutare	6,230	1,918
Venituri din vânzarea de valută	505	52
Amenzi, penalități și pierderi primite	87	181
Recuperarea activelor anulate anterior	30	-
Venituri din active circulante primite gratuit	2	2
Alt venit	286	-
Total alte venituri din exploatare	396,134	213,901
Venituri din vânzarea de investiții financiare	-	3,000
Alt venit	603	-
Total alte venituri	603	3,000
Total:	396,737	216,901

27. ALTE CHELTUIELI SI ALTE CHELTUIELI DE OPERARE

Alte cheltuieli și alte cheltuieli de exploatare pentru anul au constat din următoarele componente:

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Costul stocurilor vândute	255,837	45,518
Servicii	53,643	22,114
Cheltuieli din diferențe valutare	26,249	2,869
Acumularea unui provizion pentru pierderi din credite	25,953	17,714
Materiale	8,786	44,880
Radierea activelor imobilizate	7,751	2,335
Impozite	3,685	20
Depreciere	2,745	14
Chirie	1,672	-
Salariu	718	1,183
Amenzi	604	2,326
Asistență caritabilă	395	1,023
Contribuții la evenimente sociale	93	3
Reducerea activelor imobilizate și a investițiilor financiare	57	-
Asigurare	40	16
Costul investițiilor financiare realizate	-	22,267
Alte cheltuieli	397	106
Total:	388,625	162,388

28. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

Veniturile și cheltuielile financiare includ:

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Interes primit	73,985	16,465
Venituri financiare din operațiuni de actualizare	1,778	4,468
	75	
Venituri financiare totale	763	20,933
Cheltuiala cu dobanda	(18,513)	(22,175)
Cheltuieli financiare din operațiunile de actualizare	(6,540)	(2,896)
Cheltuieli financiare totale	(25,053)	(25,071)
Total:	50,710	(4,138)

29. IMPOZIT PE VENIT

(a) Componentele cheltuielilor cu impozitul pe profit

Impozitul/(cheltuielile) pe venit este format din următoarele componente:

Impozite curente de plătit

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Cheltuieli curente cu impozitul pe profit	(11,740)	(8,038)
Taxă amânată	4,075	2,428
Total cheltuieli cu impozitul pe venit:	(7,665)	(5,610)

(b) Reconcilierea cheltuielilor fiscale cu profitul sau pierderea înmulțit cu rata de impozitare corespunzătoare

Compania este impozitată în Ucraina. În 2019 și 2018, impozitul pe profit al Societății a fost perceput asupra sumei venitului impozabil minus cheltuielile care reduc baza de impozitare cu o cotă de 18%. O reconciliere a impozitului pe venit anticipat și real este prezentată mai jos:

Reconcilierea deducerilor fiscale pentru perioada și profitul înregistrat în contul de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global.

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Profit înainte de impozitare	58,046	29,959
Impozit teoretic la cota standard de 18%	(10,448)	(5,393)
Efect fiscal:		
Diferențele care au afectat impozitul pe venitul contabil	(1,292)	(2,645)
Cheltuieli cu impozitul amânat pentru diferențele temporare	4,075	2,428
Cheltuiala cu impozitul pe venit	(7,665)	(5,610)

În Ucraina, cota legală a impozitului pe venit pentru 2017 este de 18%; pentru 2018 -18%, iar pentru 2019 – 18%. Acestea sunt ratele utilizate pentru a calcula diferențele de timp la care au fost acumulate creanțele privind impozitul amânat.

(c) Impozite amânate analizate pe tipuri de diferențe temporare

Datorită diferențelor dintre principiile de impozitare în Ucraina și IFRS, există anumite diferențe temporare între valoarea contabilă a anumitor active și datorii în scopul raportării financiare și valoarea acestora în scopul determinării bazei de impozitare.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

29. IMPOZIT PE VENIT (continuare)

Efectul fiscal al diferențelor temporare care reduc/(măresc) valoarea impozitării și pierderile fiscale transferate:

<i>în mii de grivne</i>	31 decembrie 2018	Creditat/(atribuit) profitului sau pierderii	Atribuit capitalului	31 decembrie 2019
Evaluarea conturilor de încasat	4,805	4,075	-	8,880
Activ net pentru impozit amânat	4,805	4,075	-	8,880

<i>în mii de grivne</i>	1 ianuarie, 2018	Creditat/(atribuit) profitului sau pierderii	Atribuit capitalului	31 decembrie 2018
Evaluarea datoriei DT	2,377	2,428	-	4,805
Activ net pentru impozit amânat	2,377	2,428	-	4,805

30. COSTURI MATERIALE

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Consumul de materii prime și consumabile	3,915,449	3,929,847
Consumul de combustibil și energie	359,950	336,509
Alte cheltuieli materiale	3,159	2,632
Costuri materiale, total	4,278,558	4,268,988

31. COSTURILE MUNCII ȘI DEDUCERI PENTRU EVENIMENTE SOCIALE

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Plata salariului si tarifulor	161,017	91,082
Plata concediului	13,249	4,859
Plata pentru alt timp nelucrat	39	88
Plăți compensatorii	1	9
Alte costuri cu forța de muncă	-	2
Costuri cu forța de muncă, total	174,306	96,040
Deduceri pentru stat obligatoriu asigurări sociale	38,076	22,662
Deduceri pentru evenimente sociale, total	38,076	22,662
Total:	212,382	118,702

32. DEPRECIERE

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Mijloace fixe	55,081	32,056
Bunuri sub formă de drept de folosință	20,685	15,852
Alte imobilizari corporale imobilizate	578	1,955
Amortizare, totală	76,344	49,863

33. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2019	Anul încheiat 31.12.2018
Servicii de la terți	1,315,731	1,665,929
Cheltuieli de calatorie	72,477	79,343
Pierdere din diferențele valutare operaționale	26,249	2,869
Acumularea unui provizion pentru pierderi din credite	25,953	17,714
Repararea mijloacelor fixe	5,416	8,001
Impozite	3,685	20
Utilități	3,179	1,579
Chirie	2,606	2,469
Alte cheltuieli	11,886	13,962
Alte cheltuieli de exploatare, total	1,467,182	1,791,886

34. MODIFICĂRI ÎN POLITICI CONTABILE

În perioada de raportare, politica contabilă a Societății nu a fost modificată.

35. MANAGEMENTUL RISCURILOR

Compania este afectată de riscul guvernamental, riscul sistemului fiscal, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul de piață (inclusiv riscul valutar și riscul ratei dobânzii) și riscul de gestionare a banilor care rezultă din disponibilitatea instrumentelor financiare de către Companie. Aceste note oferă informații despre impactul fiecăruia dintre riscurile de mai sus asupra Companiei, obiectivele, politicile și procedurile Companiei pentru măsurarea și gestionarea acestor riscuri.

Compania acordă o atenție deosebită monitorizării și minimizării riscurilor operaționale - sunt implementate programe pentru reducerea costurilor de operare și îmbunătățirea eficienței proceselor de producție, iar planuri de răspuns în situații de urgență au fost elaborate. În domeniul activităților operaționale, prioritatea este gestionarea riscurilor legate de protecția muncii, de mediu, și asigurarea funcționării neîntrerupte.

Sistemul de asigurare asigură protecția intereselor și include asigurare voluntară (asigurare de proprietate, acoperire a pierderilor în cazul întreruperii activităților de producție, asigurare medicală, asigurare auto completă și de coliziune etc.), precum și respectarea cerințelor pentru tipurile obligatorii de asigurare. Atunci când se organizează acoperirea asigurării, se ia în considerare integralitatea acoperirii, condițiile optime de asigurare și fiabilitatea plasării riscului.

Pentru reducerea riscului de lichiditate se realizează diversificarea în contextul contrapartidelor și optimizarea termenelor contractuale în ceea ce privește termenele de plata, se implementează programe de reducere a costurilor de exploatare (care, printre altele, conduc la creșterea eficienței proceselor Companiei).

Reducerea impactului acestui risc se realizează și prin menținerea unui anumit nivel de lichiditate absolută. Compania a introdus un mecanism de planificare și gestionare a fluxurilor de numerar, care permite răspunsul rapid la schimbările din mediul extern și intern.

Astfel, pentru un management eficient al riscului, Compania:

- identifică și evaluează în mod regulat riscurile care afectează atingerea obiectivelor strategice și operaționale.
- se asigură că deciziile sunt luate pe baza riscurilor potențiale ale acestora
selectează strategia optimă de management al riscului, comparând gradul de Reducere a Riscului și costul măsurilor de management ale acestora
- efectuează monitorizarea periodică a eficacității măsurilor de management al riscului
- aplică asigurarea riscurilor iraționale sau imposibil de gestionat
- gestionează centralizat sistemul de acoperire a asigurărilor.

35. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

a. Riscul de mediu geopolitic

Ucraina se confruntă cu schimbări politice și economice, legate în primul rând de criza economică globală, care este provocată de pandemia COVID-19, care a afectat și poate continua să afecteze activitățile Companiei în acest mediu. Impactul crizei economice în curs și al instabilității geopolitice în Ucraina, precum și soluționarea finală a acestora, nu pot fi prezise cu o probabilitate suficientă și pot afecta negativ economia ucraineană și activitățile operaționale ale Companiei. Așadar, perspectivele pentru stabilitatea economică viitoare în Ucraina depind în mod semnificativ de eficacitatea măsurilor economice și a reformelor efectuate în legătură cu măsurile introduse pentru depășirea pandemiei de COVID - 19 și de dezvoltarea juridică, de reglementare și politică, care sunt în afara controlului Companiei.

Aceste Situații Financiare reflectă evaluarea actuală a conducerii cu privire la posibilul impact al mediului de afaceri din Ucraina asupra operațiunilor și situației financiare a Societății, deși condițiile viitoare de afaceri pot diferi de evaluarea conducerii.

b. Riscurile sistemului fiscal din Ucraina

În Ucraina, principalul document care reglementează diverse taxe stabilite atât de autoritățile centrale, cât și de autoritățile locale este Codul Fiscal al Ucrainei. Astfel de taxe includ taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venit, impozitul pe venitul personal și alte impozite. Legislația fiscală ucraineană are adesea prevederi neclare sau discutabile. În plus, legislația fiscală a Ucrainei este modificată și schimbată în mod constant, ceea ce poate duce atât la un mediu favorabil, cât și la dificultăți atipice pentru Companie și activitățile acesteia.

În cadrul ministerelor și organizațiilor guvernamentale, inclusiv autorităților fiscale, pot exista opinii diferite cu privire la interpretarea legislației, creând incertitudine și situații de conflict. Declarațiile/rambursările fiscale sunt supuse revizuirii și examinării de către multe autorități care sunt autorizate de

Legea de a impune amenzi semnificative, penalități și percepe dobânzi. Astfel de circumstanțe creează, în general, mai multe riscuri fiscale în Ucraina, comparativ cu țările cu sisteme fiscale mai dezvoltate. În general, autoritățile fiscale ucrainene pot revizui obligațiile fiscale ale contribuabililor numai în termen de trei ani de la depunerea rambursării impozitului corespunzătoare. Cu toate acestea, un astfel de termen legal poate să nu fie luat în considerare sau poate fi prelungit în anumite circumstanțe.

c. Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierderi financiare ale Societății în cazul neîndeplinirii obligațiilor de către client sau contraparte conform contractului relevant. În perioada de raportare, activele financiare ale Societății care sunt expuse riscului de credit sunt reprezentate de: solduri ale conturilor bancare, creanțe din activități de bază, alte creanțe (cu excepția creanțelor care nu sunt reprezentate de active financiare), solduri ale conturilor de depozit și pe termen lung, bilete la ordin primite.

d. Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare este valoarea maximă care este supusă riscului de credit. Nivelul maxim al riscului de credit la 31.12.2019, 31.12.2018, 01.01.2018 este următorul:

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Numerar și echivalente de numerar	1,209,213	646,630	60,473
Conturi de încasat din activitățile de bază	450,596	77,036	87,506
Alte conturi de încasat	315,686	104,868	64,409
Investiții financiare curente	206,088	13,504	-
Alte active imobilizate	75,195	-	-
Conturi de încasat pe termen lung	7,000	7,452	88,569
Total:	2,263,778	849,490	300,957

Riscul de credit al Societății se referă în principal la conturile comerciale de încasat cu clienții (cumpărători de produse). Expunerea Societății la riscul de credit depinde într-o măsură mai mare de caracteristicile fiecărui client.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

35. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Riscul de credit al Societății este monitorizat și analizat pe baza cazurilor individuale, iar conducerea Societății consideră că riscul de credit este reflectat în mod corespunzător prin reducere, ceea ce reduce în mod direct valoarea contabilă a creanțelor.

Concentrarea riscului de credit. Compania are o concentrare a riscului de credit. Conducerea monitorizează și dezvăluie informații privind concentrarea riscului de credit pe baza Rapoartelor primite, care conțin date despre contrapărțile cu o valoare totală a datoriilor care depășește 20% din suma totală a conturilor de încasat pentru activitatea principală.

Contrapartidă	Clasificare într-un bilanț separat (Situția situației financiare)	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Pivdenny, PJSC	Numerar și echivalente de numerar	906,811	420,276	58,151
Agentia de stat a autostrăzilor din Ucraina (Ukravtodor)	Conturi de încasat din activitățile de bază	234,594	-	-
	Alte conturi de încasat			
Shlyakhovyk-97, LLC		149,300	-	-
Spetsrembud, LLC	Conturi de încasat din activitățile de bază	85,252	29,696	-
Acoperiri și tehnologii de beton, LLC	Alte conturi de încasat	49,409	51,697	-
	Conturi de încasat din activitățile de bază	-	18,062	16,018
SPMK-7, PE				

e. Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca o companie să întâmpine dificultăți în a-și îndeplini obligațiile financiare. Compania se confruntă zilnic cu acest risc din cauza cerințelor de utilizare a fondurilor disponibile.

Conducerea monitorizează previziunile lunare ale fluxului de numerar ale Companiei. Tabelul de mai jos prezintă pasivele pentru scadențele rămase definite în acorduri.

Analiza datoriilor financiare de la 1 ianuarie 2018 după scadență:

<i>în mii de grivne</i>	Până la 1	De la 1 an până la 5 ani	Total
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	708,660	-	708,660
Decontari cu alti creditor	98,203	-	98,203
Credite bancare pe termen scurt	58,131	-	58,131
Bilete la ordin emise	10,032	-	10,032
Datorii cu persoane responsabile	9,444	-	9,444
Zone de închiriat	8,394	5,740	14,134
Arierate la calculul salariilor	5,752	-	5,752
Decontari restante cu bugetul	4,516	-	4,516
Garanția curentă	3,872	-	3,872
Plăți restante ale asigurărilor	1,512	-	1,512
Total:	908,516	5,740	914,256

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

35. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Analiza datoriilor financiare la 31 decembrie 2018 după scadență:

<i>În mii de grivne</i>	Până la 1	De la 1 an până la 5 ani	Total
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	1,544,525	-	1,544,525
Credite bancare pe termen scurt	150,652	-	150,652
Asistență financiară rambursabilă	87,441	-	87,441
Decontari cu alți creditori	48,652	-	48,652
Zone de închiriat	16,647	4,245	20,892
Bilete la ordin emise	10,032	75,418	85,450
Garanția curentă	7,293	-	7,293
Decontari restante cu bugetul	6,729	-	6,729
Datorii cu persoane responsabile	5,301	-	5,301
Arierate la calculul salariilor	4,681	-	4,681
Plăți restante ale asigurărilor	1,138	-	1,138
Total:	1,883,091	79,663	1,962,754

Analiza datoriilor financiare la 31 decembrie 2019 după scadență:

<i>În mii de grivne</i>	Până la 1	De la 1 an până la 5 ani	Total
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	2,644,529	-	2,644,529
Decontari restante cu bugetul	61,415	-	61,415
Asistență financiară rambursabilă	42,433	-	42,433
Datorii cu persoane responsabile	24,586	-	24,586
Decontari cu alți creditori	20,317	-	20,317
Garanția curentă	15,529	-	15,529
Bilete la ordin emise	10,032	-	10,032
Zone de închiriat	6,629	1,634	8,263
Credite bancare pe termen scurt	6,266	-	6,266
Arierate la calculul salariilor	6,201	-	6,201
Plăți restante ale asigurărilor	785	-	785
Total:	2,838,722	1,634	2,840,356

Sumele de principal și alte restante enumerate mai sus nu includ sumele restanțelor pentru avansurile primite, veniturile amânate sau obligațiile fiscale neconfirmate. Conform planurilor Societății, cerințele pentru capitalul său de lucru sunt îndeplinite atât din punct de vedere al încasărilor de numerar din activități de exploatare, cât și din punct de vedere al fondurilor de credit, atunci când veniturile din activități sunt insuficiente pentru rambursarea la timp a obligațiilor.

f. Riscul ratei dobânzii

Compania nu este afectată de fluctuațiile ratelor dobânzilor, care pot afecta negativ rezultatele financiare ale Companiei.

g. Risc valutar

În ceea ce privește riscul valutar, conducerea stabilește limite ale nivelului de expunere la risc pe valută și în general. Pozițiile sunt controlate. Analiza include doar active și pasive monetare. Activele nemonetare nu sunt considerate ca fiind cele care pot conduce la un risc valutar semnificativ. În conformitate cu IFRS 7 „Instrumente financiare: dezvăluirea informațiilor”, riscul valutar apare din instrumentele financiare într-o monedă care nu este funcțională și care este de natură monetară; riscurile asociate conversiei valutare nu sunt luate în considerare. Riscul valutar apare în principal pentru monedele nefuncționale în care Societatea deține instrumente financiare. Compania operează în principal în următoarele valute: Grivnia ucraineană, euro, dolar american.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 (în mii de arivne)

35. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Cursurile de schimb oficiale ale valutei străine în care activele și pasivele financiare ale Societății sunt exprimate în hrivna, stabilite de Banca Națională a Ucrainei la datele specificate, au fost următoarele:

Cursurile de schimb valutare stabilite de BNU	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Dolar american	23.6862	27.6883	28.0672
Euro	26.4220	31.7141	33.4954

Tabelele de mai jos prezintă activele și pasivele monetare ale Societății la valoarea contabilă la 31 decembrie a perioadei corespunzătoare.

Active și pasive monetare la valoarea contabilă la 31.12.2019 <i>în mii de grivne</i>	Grivnia (UAH)	Euro (EUR)	Dolar american (USD)	Total
Numerar și echivalente de numerar	1,021,842	187,371	-	1,209,213
Conturi de încasat din activitățile de bază	216,002	234,594	-	450,596
Investiții financiare curente	206,088	-	-	206,088
Alte active imobilizate	-	75,195	-	75,195
Total active	1,443,932	497,160	-	1,941,092
Conturi de plătit pe principal activitate	2,638,444	-	6,085	2,644,529
Alte obligatii	142,765	-	-	142,765
Credite pe termen scurt	6,266	-	-	6,266
Total obligatii	2,787,475	-	6,085	2,793,560
Valoarea totală contabilă	(1,343,543)	497,160	(6,085)	(852,468)

Active și pasive monetare la valoarea contabilă la 31.12.2018 <i>în mii de grivne</i>	Grivnia	Euro (EUR)	Dolar american (USD)	Total
Numerar și echivalente de numerar	646,630	-	-	646,630
Conturi de încasat din activitățile de bază	77,036	-	-	77,036
Investiții financiare curente	13,504	-	-	13,504
Total active	737,170	-	-	737,170
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	1,544,525	10	-	1,544,525
Credite pe termen scurt	150,652	-	-	150,652
Alte obligatii	141,394	-	-	141,394
Total obligatii	1,836,561	10	-	1,836,571
Valoarea totală contabilă	(1,099,391)	(10)	-	(1,099,401)

Active și pasive monetare la valoarea contabilă la 01.01.2018 <i>În mii de grivne</i>	Grivnia	Euro (EUR)	Dolar american (USD)	Total
Conturi de încasat din activitățile de bază	87,506	-	-	87,506
Numerar și echivalente de numerar	60,473	-	-	60,473
Active totale	147,979	-	-	147,979
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	703,816	-	4,844	708,660
Alte obligatii	107,647	-	-	107,647
Credite pe termen scurt	58,131	-	-	58,131
Total obligatii	869,594	-	4,844	874,438
Valoarea totală contabilă	(721,615)	-	(4,844)	(726,459)

35. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Tabelul de mai jos arată sensibilitatea profitului Societății la impozitare la o posibilă modificare moderată a cursului de schimb, în timp ce celelalte componente rămân neschimbate:

	Creștere / Reducere	Impactul asupra profitului înainte de impozitare
Pentru perioada încheiată la 31.12.2019		
Dolar american	5%	(304)
Dolar american	-5%	304
Euro	5%	21,148
Euro	-5%	(21,148)
Pentru perioada încheiată la 31.12.2018		
Dolar american	5%	-
Dolar american	-5%	-
Euro	5%	-
Euro	-5%	-

h. Managementul Banilor

Managementul Capitalului Companiei are ca scop asigurarea continuității activităților Companiei, în același timp cu creșterea profitului prin optimizarea raportului dintre fondurile proprii și cele împrumutate. Conducerea ia măsuri pentru a menține un nivel de capital suficient pentru a satisface nevoile operaționale și strategice ale Companiei, precum și pentru a menține încrederea din partea celorlalți participanți la piață. Acest lucru se realizează prin gestionarea eficientă a numerarului, monitorizarea continuă a veniturilor și profitului Companiei și planificarea investițiilor pe termen lung finanțate din activitățile operaționale ale Companiei. Prin implementarea acestor măsuri, Compania încearcă să asigure o creștere stabilă a profitului.

i. Risc operational

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019, rezultatele financiare ale Societății sunt caracterizate ca fiind pozitive. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019, profitul net a fost de 50.381 mii UAH.

36. PLANURI DE MANAGEMENT

La data aprobării situațiilor financiare separate, conducerea Societății dezvoltă un model de afaceri pentru îmbunătățirea performanței financiare, care include următoarele domenii:

- optimizarea cheltuielilor de exploatare ale Companiei;
- extinderea gamei de servicii oferite;
- creșterea marginalității anumitor tipuri de servicii..

37. EVENIMENTE DUPĂ DATA RAPPORTĂRII

Conform cerințelor Standardului IAS 10 „Evenimente ulterioare datei de raportare”, conducerea informează că în conformitate cu rezoluția Cabinetului de Miniștri din 11 martie 2020 nr. 211 „Cu privire la prevenirea răspândirii coronavirusului COVID-19. pe teritoriul Ucrainei”, a fost instituită carantină în toată Ucraina pentru perioada 12 martie – 31 decembrie 2020.

Astfel, în ciuda impactului în creștere al coronavirusului asupra economiei globale și a incertitudinii mari, conducerea este încrezătoare că această incertitudine nu va duce la evenimente corective care ar putea afecta semnificativ valoarea activelor și pasivelor Societății la 31.12.2019.

38. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Aceste situații financiare separate ale companiei pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 au fost aprobate pentru a fi publicate de către conducere la 31 decembrie 2020

Director

/Semnătură/

Tymofeev M. S.

Ștampilă :

*Ucraina, Regiunea Odesa, Orașul Odesa

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată

Pentru documente

34252469

Contabil șef

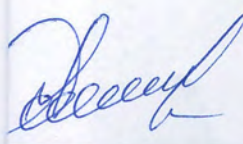
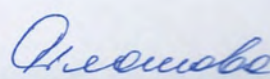
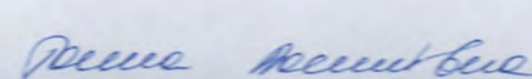
/Semnătură/

Pomazunova K. M

68

Переклад з української мови на румунську мову виконав перекладач Ганна Василівна ФІЛАТОВА

19
Misto

Одеса, Україна двадцять сьомого липня дві тисячі двадцять другого року.
Я, Ярош О.М., приватний нотаріус Одеського міського нотаріального округу,
засвідчую справжність підпису перекладача **Філатової Ганни Василівни**, який
зроблено у моїй присутності.

Особу перекладача встановлено, її дієздатність та кваліфікацію перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за №

Приватний нотаріус



О. М. Ярош

Всього прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано
і скріплено печаткою
аркушів

Приватний нотаріус

