

**ВИБІРКОВІ ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ЕЛЬВОРТІ»
СТАНОМ НА 31 БЕРЕЗНЯ 2021 РОКУ:**

Примітка 1. Інформація про Компанію.....	3
Примітка 2. Найбільш суттєві положення облікової політики.....	4
Примітка 3. Здатність продовжувати діяльність безперервно.....	14
Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах....	15
4.1 Основні засоби	16
4.2 Нематеріальні активи.....	16
4.3 Інвестиційна нерухомість.....	17
4.4 Запаси.....	17
4.5 Фінансові інструменти.....	17
4.6 Зміни у власному капіталі.....	20
4.7 Дохід.....	21
4.8 Податок на прибуток.....	22
4.9 Прибуток на акцію.....	22
4.10 Виплати працівникам.....	22
Примітка 5. Потенційні та умовні зобов'язання.....	23
Примітка 6. Зв'язані сторони.....	24
Примітка 7. Розкриття іншої інформації.....	27

АТ «Ельворті»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

СТАНОМ НА 31.03.2021 РОКУ

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ «Ельворті» (далі – Компанія) станом на кінець дня 31 березня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за 1 квартал 2021 року, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності Керівництво Компанії несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли дотримання вимог МСФЗ недостатньо для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій або умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо можливостей Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення Компанії ефективною та надійною системою внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку та складання відповідної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- застосування заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність станом на 31 березня 2021 року була затверджена Керівництвом Компанії 22 квітня 2021 року.

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –
генеральний директор

/Підпис/

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер

/Підпис/

Н.В.Андрєєва

Примітка 1. Інформація про Компанію

Найменування Компанії – Акціонерне товариство «Ельворті»;

Код ЄДРПОУ – 05784437;

Тип товариства - приватне акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Компанія розташована за адресою: м. Кропивницький, вулиця Євгена Чикаленка, будинок 1.

Дата державної реєстрації – 14 січня 1994 року, зареєстровано Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради.

Власниками Компанії є акціонери, фізичні та юридичні особи, що утримують 190 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Юридична особа – ПрАТ «Ельворті Груп» (код ЄДРПОУ – 35720494), м. Кропивницький, утримує акції, що складають 84,68 % статутного капіталу Компанії.

Основною метою АТ «Ельворті» є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Компанії, покращення добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Компанії, а також задоволення потреб підприємств всіх форм власності та громадян в продукції та послугах шляхом здійснення виробничо-господарської діяльності.

Компанія є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютні та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою, фірмовий бланк, товарний знак та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

АТ «Ельворті» – провідний виробник посівної і ґрунтообробної техніки в Україні. Найбільше підприємство в області сільськогосподарського машинобудування. Основним видом діяльності компанії є виробництво зернових і просапних сівалок, суцільних і міжрядних культиваторів, дискових борін, посівних комплексів, обприскувачів, навантажувачів і т.п. Найбільшу питому вагу займає виробництво сільськогосподарської техніки для рослинництва. Класифікація основного виду діяльності по КВЕД 28.30: «Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства»

Продукція АТ «Ельворті» сертифікована в Україні, Європейському Союзі та в бувших країнах СНД.

Основним ринком для реалізації сільськогосподарської техніки є Україна, Казахстан, Білорусь, Молдова, Угорщина, Чехія, Литва, Латвія, Словаччина, Румунія, Польща, Республіка Болгарія.

Компанія має свої представництва в Росії, Білорусі, Казахстані. У всіх країнах зарубіжжя, куди регулярно постачається техніка, діють дилерські центри.

Перспективні плани розвитку Компанії полягають у створенні та виведенні на ринок нових моделей техніки, модернізації існуючої техніки, збільшенні обсягів виробництва, розширенні ринків збуту, залученні нових клієнтів, покращенні якості продукції.

Компанія функціонує в умовах коли економіка України хоч і визнана ринковою, але продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Компанії залежить в значній мірі від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової системи.

На українську економіку і відповідно на діяльність Компанії впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова та українська фінансові кризи призвели до зниження валового внутрішнього продукту,

нестабільності на ринках та ускладнення умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на цей момент.

Примітка 2. Найбільш суттєві положення облікової політики.

2.1 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Компанія намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Проміжна фінансова звітність Компанії складається з комплекту стислої фінансової звітності за проміжний період (1 квартал, 1 півріччя, 9 місяців), а саме:

- Стислий звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Стислий звіт про сукупні доходи за період.
- Стислий звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Стислий звіт про рух грошових коштів за період.
- Вибіркові пояснювальні примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Компанія складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності проміжного фінансового періоду та подає один звіт про фінансовий стан та два з усіх інших звітів та відповідні примітки.

Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1% від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

Курси гривні до іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на звітні дати:

Код валюти	Кількість одиниць	Назва валюти	Офіційний курс	
			31.12.2020	31.03.2021
840 USD	1	долар США	28.2746	27.8852
978 EUR	1	ЄВРО	34.7396	32.7233
643 RUB	10	російський рубль	3.7823	3.6704

Компанія подає фінансову звітність в українській гривні округленій до тисячі.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У 1 кварталі 2021 року змін які вплинули на прибуток або збиток не відбувалось.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.03.21	31.12.20	31.03.21	31.12.20	31.03.21	31.12.20	31.03.21	31.12.20
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	171 588	171 585	171 588	171 585

Довгострокові інвестиції	-	-	-	-	8 206	8 206	8 206	8 206
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 1 кварталі 2021 року переведень між рівнями ієрархії не було.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.03.2021р.	Придбання (продаж, погашення)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові інвестиції до статутних капіталів	8 206	-	8 206	-

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю (тис. грн.)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	150 089	100 824	149 719	100 419
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33 668	23 884	33 668	23 884
Грошові кошти та їх еквіваленти	34 495	53 581	34 495	53 581
Інша поточна дебіторська заборгованість	505	818	505	818
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	53 134	45 286	53 134	45 286
Інші поточні зобов'язання	137 826	121 159	137 826	121 159

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

2.2 Основні засоби.

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 20 тис. грн. Вартісний критерій зафіксовано в обліковій політиці підприємства.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів на рівні попередньо оціненої суми, яку можна отримати на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

2.3 Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи придбані або створені Компанією зараховуються на баланс за собівартістю у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Після первісного визнання, Компанія оцінює нематеріальний актив за моделлю «собівартості», це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає за нуль.

2.4 Інвестиційна нерухомість.

Компанія визнає інвестиційною нерухомістю таку нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей у відповідності до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія визнає таку, належну їй інвестиційну нерухомість:

- будівлі, які є власністю Компанії та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

Компанія обрала своєю обліковою політикою, щодо інвестиційної нерухомості, модель «справедливої вартості». Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості

інвестиційної нерухомості Компанія визнає в прибутку або збитку за період, у якому він виникає.

2.5 Інвестиції.

Компанія обліковує інвестиції у відповідності до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли вона перестає суттєво впливати на асоційоване підприємство.

Суттєвим впливом Компанія вважає володіння 20% або більше відсотками прав голосу в об'єкті інвестування.

2.6 Запаси.

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин:

собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

Компанія класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Компанія визначає собівартість запасів за формулою «середньозваженої» собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Компанія складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Компанією витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

2.7 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

2.8 Операції в іноземній валюті.

При переведенні результатів та фінансового стану Компанії у валюту подання фінансової звітності Компанія керується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Компанією у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках на нетто-основі.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

2.9 Фінансові інструменти.

Класифікація та оцінка фінансових активів

Відповідно до ключових вимог МСФЗ 9 Компанія здійснює класифікацію та оцінку фінансових активів залежно від бізнес-моделі, яка використовується для управління цими активами, і характеристик грошових потоків, передбачених договором. А саме:

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (SPPI тест) на непогашену частину основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований на розсуд Компанії як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через прибутки або збитки:

- утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибуток або збиток.

Крім того, під час первісного визнання Компанія може на власний розсуд класифікувати, без права подальшої рекласифікації, фінансовий актив, який відповідає критеріям для оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволить усунути або значно зменшити облікову невідповідність, яка виникла б в іншому випадку. Рекласифікація фінансових інструментів здійснюється, коли Товариство змінює свою бізнес-модель, крім тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки або збитки під час первісного визнання. Рекласифікація інструментів капіталу не здійснюється.

На дату першого застосування МСФЗ 9 Компанія прийняла рішення, без права його подальшого скасування, визнавати зміни справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу у складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Знецінення фінансових активів

За МСФЗ 9 Компанія застосовує модель “очікуваних кредитних збитків”. Застосування такої моделі зменшення корисності вимагає від Компанії значних професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на

очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування щодо ймовірності їх виникнення. «Очікувані кредитні збитки» формуються з урахуванням відсотку ризику в залежності від періоду непогашення заборгованості.

2.10 Класифікація поточна та непоточна.

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

2.11 Витрати на позики.

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва **кваліфікованого активу** і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витратами на позики Компанія вважає витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів.

2.12 Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку.

Позики, надані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Позики, отримані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу непоточних зобов'язань.

Дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під знецінення. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних

свідоцтв того, що Товариство не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну дебіторську заборгованість. Оплата раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

2.13 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

2.14 Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення». Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Компанії відображається в активі звіту, а зобов'язання Компанії зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

2.15 Доходи і витрати.

Підприємство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

- Підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Виручка визнається Підприємством в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Підприємство може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:

- клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця відповідно до виконаних робіт;
- результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;
- актив, створюваний в процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою;
- виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Витрати на виконання договору - якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого Стандарту (наприклад, МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби" або МСБО 38 "Нематеріальні активи"), Підприємство визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Підприємство може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Підприємства, які будуть використовуватися при задоволенні (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які надають обіцяні послуги безпосередньо клієнту);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням,
- страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкт господарювання уклали договір (наприклад, платежі субпідрядникам)

Підприємство визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
- вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і
- витрати, щодо яких Підприємство не може відокремити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

2.16 Податки на прибуток. Податок на акцію.

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку (збитку), що відноситься на долю звичайних акціонерів, на середньозважене число звичайних акцій в обігу.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Компанія обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

- майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан Компанії;
- операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності Компанії.

Даний стандарт Компанія застосовує до складу податків на прибуток включаючи всі податки, що базуються на оподатковуваному прибутку.

Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

2.17 Пов'язані сторони.

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

Примітка 3. Здатність продовжувати діяльність безперервно.

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність.

Компанія вважає що за станом на 31 березня 2021 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Операційне середовище

Керівництво Компанії звертає увагу на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Компанії, а також на обставини, які існують на день випуску цих приміток, пов'язані з епідеміологічною ситуацією у світі і в Україні зокрема, в результаті чого обмежується та призупиняється діяльність суб'єктів господарювання. Термін дії та наслідки цих обставин на сьогодні не можливо спрогнозувати. Фінансова звітність за звітний період відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки і вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Компанії може бути суттєвим.

Але, задля запобігання захворювання на COVID-19 працівників підприємства під час пандемії керівним складом Компанії запроваджено заходи:

- переведено частину працівників для роботи на віддаленому доступі;
- придбаваються захисні маски, тепловізори, термометри, антисептичні миючі та інші засоби;
- для змоги перебувати у відрядженні, перевіряються працівники на захворювання COVID-19 шляхом здавання тестів в медзакладах на безоплатній основі;
- в разі скорочено відрядження по Україні, скасовані відрядження за кордон.

Додатково кожного дня проводиться вимірювання температури у працівників підприємства по підрозділам, дезінфекція приміщень, запроваджено «масковий режим».

На дату складання фінансової звітності вищевказані заходи продовжують виконуватись на території Компанії, підприємство продовжує роботу та призупиняти виробництво не планує.

За 1 квартал 2021 року Компанія отримала прибуток в сумі 16 968 тис. грн. (збиток за той же період попереднього року склав 12 478 тис. грн.). Причиною фінансового результату за попередній звітний період став тимчасовий спад об'єму виробництва с/г техніки, що обумовлено було ситуацією на світовому ринку (введені санкції Російською Федерацією). В зв'язку з великим розміром дебіторської заборгованості перед компанією у ЗЕД діяльності, як наслідок, скоротилися обороти обігових коштів. Різке падіння курсу валют у 1-му кварталі 2020 року (збитки від курсової різниці та купівлі-продажу отриманої валюти склали більше 10 млн. грн.) обумовило зростання збитку Компанії за попередній період в порівнянні з тим же періодом звітного року. Але, на сьогодні, за результатами звітного періоду, показовим є те, що Компанія відновлює ринки збуту у ЗЕД діяльності та збільшує об'єми виробництва і продажу продукції в Україні та за її межами, що і призвело до отриманого прибутку майже в 17 млн. грн.

Чисті активи Компанії за станом на 31 березня 2021 року визнані в сумі 734 021 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року – 717 053 тис.грн.) і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії.

Для порівняння сума акціонерного капіталу за станом на 31 березня 2021 року становить 9500 тис. грн. Таким чином вартість чистих активів перевищує розмір акціонерного капіталу і є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

4.1 Основні засоби.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В бухгалтерському обліку та звітності за 1 квартал поточного року операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСБО 16 та обраної підприємством облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації здійснювалися за прямолінійним методом.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Поліпшення орендованої нерухомості Компанією не проводиться.

Станом на 31.03.2021 р. залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складає 356 380 тис. грн., на 31.12.2020 року – 360 510 тис. грн.

Сума контрактних зобов'язань по придбаним та відремонтованим (капітальні ремонти) основним засобам за 1 квартал 2021 року дорівнює 14 363 тис. грн.

За 1 квартал 2021 року не відбувалось вибуття основних засобів в зв'язку з їх продажем та ліквідацією.

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 13 465 тис. грн. Кваліфікаційні активи, що потребують суттєвого періоду для підготовки його використання за призначенням чи продажу протягом звітного періоду в Компанії не виникали і не створювалися.

Капітальне будівництво, придбання основних засобів, виготовлення основних засобів амортизації не підлягає.

Станом на кінець звітного періоду в заставі банку (оформлено кредити в АТ банк «Південний») знаходяться основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 152 641 тис. грн., в т.ч.:

- обладнання на суму 122 929 тис. грн.;
- будівлі, споруди – 26 661 тис. грн.;
- земельні ділянки – 3 051 тис. грн.

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

4.2 Нематеріальні активи.

Вартість нематеріальних активів Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31.03.2021 р. становить 2 651 тис. грн., на 31 грудня 2020 року – 2 784 тис. грн.

Нематеріальні активи Компанії згідно груп є: Інші нематеріальні активи – 2 578 тис. грн. – програмні продукти, якими користується Компанія для обліку, звітності і планування у господарській діяльності та 25 тис. грн – товарні знаки, під якими випускається продукція компанії, 48 тис. грн. - інші.

Сума контрактних зобов'язань по придбаним нематеріальним активам Компанії становить 98 тис. грн. за звітний період.

За 1 квартал 2021 року Компанія нарахувала амортизації по нематеріальним активам в сумі 231 тис. грн., вибуття нематеріальних активів протягом звітного періоду не було.

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

4.3 Інвестиційна нерухомість.

Компанією обрано модель обліку інвестиційної нерухомості за «справедливою вартістю».

Прибуток та збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості Компанія визнає у Звіті «про прибутки та збитки» за звітний період. Протягом звітного періоду переоцінку інвестиційної нерухомості Компанія не проводила.

На кінець звітного періоду об'єкти інвестиційної нерухомості не знаходяться в заставі банків.

За звітний період Компанія не здійснювала придбання чи створення власними силами нової інвестиційної нерухомості.

Компанія володіє всіма правами на свою інвестиційну нерухомість.

4.4 Запаси.

Запаси Компанії відображені у складі поточних активів, за справедливою вартістю у фінансовій звітності.

Компанія класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

Найменування показника	Балансова вартість на 31.03.2021	Балансова вартість на 31.12.2020
Виробничі запаси	71 003	69 159
Незавершене виробництво	45 367	38 797
Готова продукція	89 245	131 155
Товари	2 292	2 408
Разом	207 907	241 519

У відповідності до обраної облікової політики Компанія визначає собівартість запасів за формулою середньозваженої собівартості. Таким чином одиниці запасів, які залишилися на кінець звітного періоду, є такими, що визначені за формулою середньозваженої собівартості.

Компанія застосовує дану формулу до всіх запасів, що визнані в залишках на кінець кожного звітного періоду.

Балансова вартість запасів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. За звітний період Компанія визнає 277 528 тис. грн. запасів, що визнані витратами періоду.

4.5 Фінансові інструменти.

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія в звітному періоді визнала фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу, у іншого суб'єкта господарювання.

Компанія визнає такі непоточні фінансові активи:

За станом на 31 березня 2021 року Компанія визнає непоточні фінансові активи, що представлені інвестиціями в асоційовані підприємства за методом участі в капіталі в сумі

800 тис. грн. в ДП ТПФ «Зірка». За результатами звітнього періоду ДП ТПФ «Зірка» отримано прибуток в несуттєвій сумі.

Інші фінансові інвестиції станом на 31 березня 2021 року та на 31 грудня 2020 року складають 7 406 тис. грн. – придбані акції ПрАТ «Металит» і протягом звітнього періоду не змінювалися.

Компанія визнає такі поточні фінансові активи:

Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги:

Найменування показника	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.12.2020
торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	22 663	44 426
торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	127 056	55 993
Разом	149 719	100 419

Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан за звітний період відображена з урахуванням “очікуваних кредитних збитків” та нарахованого резерву безнадійної та сумнівної заборгованості.

За МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія використовує модель “очікуваних кредитних збитків”. Виходячи із професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, Компанія визначає їх виникнення шляхом зважування їх ймовірності. «Очікувані кредитні збитки» формуються з урахуванням відсотку ризику в залежності від періоду непогашення заборгованості.

Тому, на кінець звітнього періоду, визначено відсоток ризику від суми заборгованості покупців за такими періодами прострочення дебіторської заборгованості:

- без прострочення (до 30 днів) – 0%;
- з 31 до 60 днів – 0,1%;
- з 61 до 180 днів – 0,3%;
- з 181 до 365 днів – 1%;
- більше 365 днів – 10%.

Станом на кінець звітнього періоду перерахування очікуваних кредитних збитків призвело до їх зменшення на суму 34 тис. грн. Станом на 31 березня 2021 року сума очікуваних кредитних збитків складає 370 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 – 404 тис. грн.

Також поточні фінансові активи складають:

Станом на 31 березня 2021 року аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток склали 18 379 тис. грн.:

➤ відшкодування податку на додану вартість Компанії по експортним операціям в сумі 18 379 тис. грн.

➤ аванси з інших платежів – відсутні.

Аванси з податку на прибуток на 31 березня 2021 року складають 99 тис. грн., на 31 грудня 2020 року - 99 тис.грн.

Передоплати склали:

Найменування показника	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.12.2020
передоплати вітчизняним постачальникам	14 670	13 013
передоплати іноземним постачальникам	18 998	10 871
Разом	33 668	23 884

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії складає:

Найменування показника	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.12.2020
розрахунки з державними цільовими фондами	308	183
розрахунки з підзвітними особами	78	44
розрахунки з іншими дебіторами	2	2
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	117	589
Разом	505	818

Компанія на кінець звітної періоду визнає поточним фінансовим активом заборгованість фондів за компенсацією лікарняних листів, заборгованість підприємства по підзвітним сумам та інші поточні розрахунки.

Компанія визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та в касі Компанії:

Найменування показника	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.12.2020
Кошти в національній валюті	34 380	52 167
Кошти в іноземній валюті	115	1 414
Разом	34 495	53 581

Грошові кошти Компанії зосереджені таким чином:

Найменування показника	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.12.2020
На поточному рахунку в банку в нац.валюті	26 322	52 139
На інших рахунках в банках	8 054	27
Грошові кошти в дорозі в націон.валюті	-	-
Грошові кошти в касі	4	1
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	-	-
На поточному рахунку в банку в іноз.валюті	115	1 414
Разом	34 495	53 581

Компанія визнає такі непоточні фінансові зобов'язання :

Найменування показника	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.12.2020
Відстрочені податкові зобов'язання	7 505	7 747
Заборгованість за довгостроковими кредитами банків	-	-
Заборгованість в національній валюті за процентною позикою	-	-
Зобов'язання за облігаціями	-	-
Разом	7 505	7 747

Станом на кінець звітної періоду Компанія признає непоточними відстрочені податкові зобов'язання (далі – ВПЗ) в сумі 7 505 тис. грн. на нетто-основі.

Такі зобов'язання виникли за рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації ОЗ в податковому і бухгалтерському обліку з 01 січня 2017 року, а саме:

➤ в податковому обліку Компанія застосувала прискорений метод амортизації на строк експлуатації 2 (два) роки для обладнання, що придбане 2017 році для господарської діяльності (на підставі п.43 підрозділу 4 розділу XX ПКУ). В наступних звітних періодах, починаючи зі звітної 2021 року, Компанія зобов'язана буде сплачувати та/або нараховувати відстрочений податок на прибуток в сумі 7 712 тис. грн.

➤ за рахунок донарахованих відстрочених податкових активів (далі – ВПА) на кінець звітної періоду в сумі 207 тис. грн. податку на прибуток, що виникли в наслідок нарахування суми резерву на гарантійні ремонти реалізованої готової продукції Компанії та інші нарахування за правилами ПКУ. Такі витрати будуть понесені в наступному звітному періоді.

➤ у фінансовій звітності ВПЗ та ВПА відображені на нетто-основі.

Компанія визнає такі поточні фінансові зобов'язання та забезпечення:

Найменування показника	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.12.2020
Заборгованість за короткостроковими кредитами банків	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги	53 134	45 286
Аванси від покупців та замовників Компанії	46 596	69 088
Поточна заборгованість по податкам та іншим платежам, в т.ч.: по податку на прибуток	1 743 1	1 423 -
Поточна заборгованість по єдиному соціальному внеску	1 688	1 312
Поточна заборгованість з виплат працівникам	6 883	5 565
Поточна заборгованість із внутрішніх розрахунків	155	480
Поточні забезпечення	13 187	11 814
Інші поточні фінансові зобов'язання	137 671	120 679
Разом	261 057	255 647

В інших поточних фінансових зобов'язаннях в загальній сумі 137 671 тис. грн. істотною сумою є:

- 137 000 тис. грн. – поточні зобов'язання Компанії за отриманою короткостроковою відсотковою позикою;
- 362 тис. грн. – нараховані відсотки за останній місяць звітної періоду за користування відсотковими позиками;
- 309 тис. грн. – інші поточні зобов'язання.

4.6 Зміни у власному капіталі.

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Акціонерний капітал Компанія визнає в сумі 9500 тис. грн. і поділено на 190 000 000 простих іменних акцій вартістю 0,05 грн.

Форма існування акцій бездокументарна.

Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю за 190 000 000 простих іменних акцій на загальну суму 9 500 000,00 грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.

На початок звітного періоду Компанія визнає нерозподілений прибуток в сумі 628811 тис. грн., на кінець звітного періоду – 645 779 тис.грн.

За звітний період власний капітал Компанії збільшився на 16 968 тис.грн.

4.7 Дохід.

Компанія в звітному періоді визнає дохід, що виникає в результаті звичайної та іншої діяльності, а саме:

Стаття	За три місяці, що закінчилися 31 березня	
	2021 р.	2020 р.
Дохід від звичайної діяльності - продаж товарів	316 629	261 507
Дохід від операційної діяльності - всього, в т.ч.:	20 421	16 284
- операційна оренда;	12 967	10 885
- дохід від курсової різниці (визначено на нетто-основі);	-	-
- продаж поточних активів;	6 692	4 877
- дохід від вибуття основних засобів	-	181
- інші доходи	762	341
Дохід від інших операцій - всього, в т.ч.:	1 046	34
- фінансові доходи	23	-
- інші доходи	1 023	34

Компанія розкриває та подає інформацію у єдиному звіті про прибутки та збитки за 1 квартал 2021 року у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» за методом «функції витрат»:

Стаття	За три місяці, що закінчилися 31 березня	
	2021 р.	2020 р.
Дохід від продажу	316 629	261 507
Собівартість реалізації	(271 676)	(234 967)
Валовий прибуток	44 953	26 540
Операційний дохід	20 421	16 284
Інший фінансовий дохід	23	-
Інший дохід	1 023	34
Адміністративні витрати	(7 502)	(6 186)
Витрати на збут	(13 705)	(13 394)
Операційні витрати	(27 040)	(29 206)

Стаття	За три місяці, що закінчилися 31 березня	
	2021 р.	2020 р.
Фінансові витрати	(1 239)	(6 611)
Інші витрати	(196)	(122)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	230	183
Чистий прибуток (збиток)	16 968	(12 478)

Компанія розкриває додаткову інформацію про характер операційних витрат:

Характер витрат	За три місяці, що закінчилися 31 березня	
	2021 р.	2020 р.
Матеріальні витрати	178 687	118 936
Витрати на виплати працівникам	31 895	23 232
Витрати на соціальні заходи	7 007	5 118
Витрати на амортизацію	13 646	12 778
Інші операційні витрати	17 539	17 740

4.8 Податок на прибуток.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

Компанія є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

У звітному періоді Компанія отримала прибуток в сумі 16 968 тис. грн. Доходи з податку на прибуток склали 230 тис. грн. (з урахуванням ВПА та ВПЗ), За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року складають 99 тис. грн.

4.9 Прибуток на акцію.

У відповідності до МСБО 33 «Прибуток на акцію» компанія обчислює за кожний рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій. Та відповідно до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» прибуток на акцію Компанія обчислює за кожний проміжний звітний період.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом звітного року.

Базисний прибуток на акцію компанії за 1 квартал 2021 року складає 0,089 грн. Базисний збиток на акцію за 1 квартал 2020 - 0,066 грн.

Компанія у звітному періоді 2021 року не нараховувала та не виплачувала дивіденди.

4.10 Виплати працівникам.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» компанія розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за 1 квартал звітного року,

таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 1 квартал 2021 року нараховано на 31 895 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу – 901 тис.грн.

Єдиний соціальний внесок за 1 квартал 2021 року нараховано та сплачено на суму 7 007 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 198 тис.грн.

За станом на 31 березня 2021 року у звіті про фінансовий стан Компанії визначено поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 6 883 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року – 5 565 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 1 квартал 2021 року складає 830 осіб.

Примітка 5. Потенційні та умовні зобов'язання.

5.1 Юридичні питання

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

За умовами МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Компанія визнає умовним зобов'язанням таке можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, що не повністю контролюються підприємством. За станом на 31 березня звітного року та на початок звітного 2021 року сума умовного зобов'язання відсутня.

5.2 Політика управління ризиками

5.2.1 Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Компанія не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Компанії необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Компанії достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань в строк.

5.2.2 Ринковий та кредитний ризики:

Ринковий ризик – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін ринкових цін, курсів іноземних валют (валютний ризик), ринкових цін товарної продукції Товариства (товарний ризик та ін.).

Основним методом управління ринковим ризиком, який виникає через несприятливі коливання несприятливих змін ринкових цін цінних паперів та курсів іноземних валют, є лімітування ринкової/валютної позиції.

Процентний ризик, як складова ринкового ризику. Товариство не має фінансових інструментів, по яких передбачена плаваюча процентна ставка.

Кредитний ризик – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок повного чи часткового невиконання контрагентом своїх зобов'язань за договором, у тому числі щодо облігацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента цих боргових зобов'язань та/або зниження його кредитного рейтингу.

Методами управління кредитним ризиком є:

- диверсифікація кредитного ризику: застосування цього методу полягає у розподілі кредитного ризику серед широкого кола контрагентів, які відрізняються один від одного як за характеристиками (розмір капіталу, форма власності), так і за умовами діяльності (види діяльності, географічний регіон);

- встановлення індивідуальних лімітів - цей метод управління кредитним ризиком полягає у визначенні максимально допустимих розмірів наданих активів, що дозволить обмежити кредитний ризик;

- систематичний аналіз стану кредитного ризику – є одним з методів зниження кредитного ризику.

Для фінансових активів максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості цих активів без урахування забезпечення:

Примітка 6. Зв'язані сторони.

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 1 квартал 2020 року.

Зв'язаними особами Компанії є:

1. Акціонер, що утримує 84,68% статутного капіталу Компанії - юридична особа ПрАТ «Ельворті Груп» (код ЄДРПОУ – 35720494), м. Кіровоград;

2. ПрАТ «Металит» - юридична особа в м. Кіровоград, статутним фондом якої володіє Компанія в розмірі 21,59%, код ЄДРПОУ – 36332954, м. Кіровоград;

3. ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 34894709;

4. ПрАТ «Гідросила АПМ», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 36119987;

5. ТОВ «Кіровоградський завод «ЛЕЗО», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 34813572;

6. Акціонер, що утримує 10% статутного капіталу Компанії - ТОВ «Компанія з управління активами «Партнер Інвест» ЗПНВІФ «Партнер-Фонд», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 36200098;

7. ПрАТ «Кіровоградська промислова компанія», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 30514088;

8. АТ «Гідросила», м. Кіровоград, код ЄДРПОУ – 05786100;

9. ТОВ «Гідросила-Тетіс», м. Мелітополь, код ЄДРПОУ – 35432630;

10. АТ «Гідросила МЗТГ», м. Мелітополь, код ЄДРПОУ – 00235814;

11. ДП «КТПФ «Зірка», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 23690510.

Станом на кінець звітної періоду кількість членів провідного управлінського персоналу становить 10 осіб.

Зв'язаними особами Компанії є члени провідного управлінського персоналу:

Голова правління – генеральний директор – Сергій Калапа

Члени Правління Компанії:

- Директор фінансовий – Вадим Нікітенко
- директор технічний – Дмитро Безуглий
- генеральний конструктор – Юрій Кваша
- директор з виробництва – Юрій Риженко
- головний бухгалтер – Наталія Андреева
- комерційний директор торгового дому – Олег Мульчинський
- директор продуктової команди дорожніх машин – Вадим Голофаєв
- директор продуктової команди зернових машин – Сергій Шамшур
- директор продуктової команди робочих органів – Дмитро Пилипенко

Протягом звітної періоду загальна кількість членів правління не змінилась.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 1 квартал 2021 року членам провідного управлінського персоналу нараховано в сумі 901 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 1 квартал 2021 року нараховано та сплачено на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу в сумі 198 тис. грн.

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу за станом на 31 березня 2021 року складає 125 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Ельворті Груп»** за період 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія сплачує зв'язаній стороні за використання торгової марки, що за звітний період становило 19,2 тис. грн.;

➤ Компанія утримує по договору операційної оренди автомобілі та будівлі-офіси зв'язаної сторони, сума орендної плати становила 5,6 тис. грн.;

Поточна заборгованість Компанії перед ПрАТ «Ельворті Груп» на 31 березня 2021 року становить 7,7 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Металит»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані запаси (товари та напівфабрикати) 13 184,8 тис. грн.;

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за підготовку виробництва та інші виробничі послуги – 372,5 тис. грн.;

➤ Компанія отримує компенсацію по договорах операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за звітний період становить 4994,1 тис. грн.;

➤ Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації за звітний період становить 8156,3 тис. грн.;

➤ Компанія в звітному періоді отримала кошти від продажу пов'язаній стороні запасів (товарів) на суму 2078,7 тис. грн.;

➤ Компанія надала послуги виробничого характеру пов'язаній стороні на загальну суму 108,9 тис. грн.

Поточна заборгованість ПрАТ «Металит» перед Компанією на 31 березня 2021 року становить 1712,4 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія отримала послуги від зв'язаної сторони за орендою транспорту на суму 39,3 тис.грн.

Поточна заборгованість ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка» перед Компанією на 31 березня 2021 року становить 319,1 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Гідросила АПМ»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану готову продукцію в сумі 168,7 тис.грн.

Поточна заборгованість Компанії перед ПрАТ «Гідросила АПМ» на 31 березня 2021 року становить 13 351,4 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Гідросила – Тетіс»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Взаєморозрахунки за даний період не проводились.

Станом на 31 березня 2021 року заборгованості з обох сторін відсутні.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **АТ «Гідросила МЗТГ»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія отримала готову продукцію та сплатила кошти пов'язаній особі в сумі 19,5 тис.грн.

Поточна заборгованість Компанії перед АТ «Гідросила МЗТГ» станом на 31 березня 2021 року становить 3,6 млн. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **АТ «Гідросила»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за отримані ТМЦ – 2036,2 тис. грн.;

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по утриманню майна на базі відпочинку «Прибій» а також за придбані путівки працівникам для відпочинку на цій базі в сумі 12 тис. грн.;

➤ Компанія повернула попередню оплату за с/г техніку в сумі 8,0 млн. грн.;

➤ Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану продукцію в сумі 925,5 тис.грн.;

➤ Компанія отримала кошти від зв'язаної сторони за реалізовану електроенергію в сумі 17 421,8 тис.грн.;

Поточна заборгованість Компанії перед АТ «Гідросила» на 31 березня 2021 року становить 9 231,1 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» ТОВ «КУА «Партнер – Інвест»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія в звітному періоді отримала по короткострокову відсоткову позику для своєї господарської діяльності в сумі 27 млн. грн.

➤ Компанія в звітному періоді нарахувала та виплатила відсотки за поточними позиками в сумі 1 146 тис. грн.

Короткострокова заборгованість Компанії перед ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» ТОВ «КУА «Партнер – Інвест» станом на 31 березня 2021 року становить 137 465,4 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ПрАТ «Кіровоградська промислова компанія»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія повернула аванс за с/г техніку в сумі 2,0 млн. грн.;

Поточна заборгованість Компанії перед пов'язаною особою станом на 31 березня 2021 року становить 2 404 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ДП «КТПФ «Зірка»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за послуги, пов'язані з представницькими заходами (обслуговування та харчування делегацій і представників дилерів, кава-паузи під час навчання та ін.) в сумі 762,8 тис. грн.;

➤ Компанія отримує компенсацію по договорах операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за звітний період становила 19,5 тис. грн.;

➤ Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації становила 30,2 тис. грн.;

Поточна заборгованість ДП «КТПФ «Зірка» перед Компанією на 31 березня 2021 року становить 37,5 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Кіровоградський інструментальний завод «ЛЕЗО»** за 1 квартал 2021 року:

➤ Компанія отримує компенсацію по договорах операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума орендної плати за звітний період становила 58,5 тис. грн.;

➤ Компанія отримує компенсацію суми комунальних послуг, пов'язаних з договорами операційної оренди рухомого та нерухомого майна від зв'язаної сторони; сума компенсації становить 315,5 тис. грн.;

➤ Компанія отримала кошти за реалізовані ТМЦ в сумі 6,5 тис. грн.;

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбаний інструмент та оснащення - 2551,4 тис. грн.;

➤ Компанія сплатила зв'язаній стороні за надані послуги по проектуванню, ремонту та обслуговуванню пристосувань і оснащення – 222,8 тис. грн.;

Поточна заборгованість Компанії перед зв'язаною стороною на 31 березня 2021 року становить 2 793,8 тис. грн.

Примітка 7. Розкриття іншої інформації

7.1. Джерела невизначеності оцінки.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Компанії здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Компанії проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

➤ амортизація основних засобів та нематеріальних активів ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань;

➤ Компанія є об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження дій податкових органів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Компанія проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати нарахування суми, нарахування якої не вважалося ймовірним.

7.2 Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 1 квартал 2021 року до випуску.

Компанія стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 1 квартал 2021 року. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 1 квартал 2021 року.

**Голова правління –
генеральний директор**

С.Г.Калала

Головний бухгалтер

Н.В.Андрєєва