

Титульний аркуш

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Голова правління

Єгоров Е.Б.

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЯВІР-КРЗ"
2. Організаційно-правова форма Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи 24583124
4. Місцезнаходження вул.Бориспільська, 9, м. Київ, 02096
5. Міжміський код, телефон та факс (044) 566-36-06, (044) 566-85-38
6. Адреса електронної пошти yvir@emitent.net.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, , д/н
яким затверджено річну інформацію, або дата та
рішення загальних зборів акціонерів, яким
затверджено річну інформацію емітента (за
наявності)
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», 21676262, УКРАЇНА,
реєстрації юридичної особи та номер DR/00001/APA
свідоцтва про включення до Реєстру
осіб, уповноважених надавати
інформаційні послуги на фондовому
ринку, особи, яка здійснює
оприлюднення регульованої
інформації від імені учасника
фондового ринку

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на <http://patyvir.kiev.ua>
власному веб-сайті учасника
фондового ринку

(адреса сторінки)

(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента.	☒
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	☐
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	☐
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря.	☐
5. Інформація про рейтингове агентство.	☐
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	☐
7. Судові справи емітента.	☒
8. Штрафні санкції емітента.	☐
9. Опис бізнесу.	☒
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	☐
1) інформація про органи управління;	☒
2) інформація про посадових осіб емітента;	☒
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	☒
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	☒
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	☐
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	☐
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	☒
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	☒
2) інформація про розвиток емітента;	☒
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента: завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	☒
інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	☒
4) звіт про корпоративне управління:	☐
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	☒
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;	☒
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	☒
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	☒
інформація про наглядову раду;	☒
інформація про виконавчий орган;	☒
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	☒
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	☒
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	☒
порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	☒
повноваження посадових осіб емітента.	☒

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	☒
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	☐
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	☐
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	☐
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	☒
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:	☐
1) інформація про випуски акцій емітента;	☒
2) інформація про облігації емітента;	☐
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	☐
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	☐
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	☐
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.	☐
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).	☐
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.	☐
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.	☐
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.	☐
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.	☒
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.	☒
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	☐
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);	☒
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;	☒
3) інформація про зобов'язання емітента;	☒
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;	☐
5) інформація про собівартість реалізованої продукції;	☐
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.	☒
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	☐
26. Інформація вчинення значних правочинів.	☐
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.	☐
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	☐
29. Річна фінансова звітність.	☒
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	☒
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	☐
32. Твердження щодо річної інформації.	☒

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.	☐
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.	☐
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду.	☒
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.	☐
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	☐
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;	☐
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;	☐
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;	☐
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;	☐
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.	☐
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.	☐
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.	☐
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.	☐
41. Основні відомості про ФОН.	☐
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.	☐
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.	☐
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.	☐
45. Правила ФОН.	☐
46. Примітки.(до звіту)	☒
Річна інформація емітента за 2019 рік буде затверджена Загальними зборами Товариства в установлені законодавством терміни.	
Ліцензій (дозволів) на окремі види діяльності емітент не одержував.	
Емітент не приймає участі в інших юридичних особах.	
Інформація про рейтингове агентство відсутня у зв'язку з тим, що у статутному фонді Товариства немає державної частки, Товариство не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, Товариство не здійснило випуску боргових цінних паперів та не займає монопольного (домінуючого) становища.	
Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств, філій та представництв емітент не має, інших змін в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом не було та в подальшому не передбачається.	
Штрафні санкції емітента, накладені органами державної влади у звітному періоді відсутні.	
В складі засновників Товариства фізичні особи відсутні.	
Посадові особи емітента не володіють акціями емітента.	
Фізичні особи емітента не володіють 5 і більше відсотками акцій емітента.	
Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випуску процентних, дисконтних та цільових (безпроцентних) облігацій.	
Протягом звітного періоду Товариство похідних цінних паперів не випускало та операцій з ними не здійснювало.	
Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало викупу власних акцій	
Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випусків інших видів цінних паперів.	
Працівники акціями емітента не володіють (інформація щодо володіння посадовими особами акціями емітента розкрита в загальній інформації про посадових осіб).	
Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів відсутні.	

Протягом звітного періоду Товариство не користалося кредитами банку, зобов'язань за облігаціями, іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, векселями, іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) та за фінансовими інвестиціями в корпоративні права не мало.

Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності, а також дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн. грн., в зв'язку з чим інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції і про собівартість реалізованої продукції відсутня. Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів протягом звітного періоду Товариством не приймалося.

Протягом звітного періоду Товариство не вчиняло значних правочинів.

Протягом звітного періоду Товариство не вчиняло правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

Особи, заінтересовані у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість відсутні.

Акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами Товариства, відсутні.

Договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом відсутні.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випуску іпотечних цінних паперів.

Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЯВІР-КРЗ"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

серія ААВ №345510

3. Дата проведення державної реєстрації

04.02.1998

4. Територія (область)

м. Київ

5. Статутний капітал (грн)

110119,00

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

5

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

Найменування виду діяльності

Код за КВЕД

[2010]Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

68.20

[2010]Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів

16.23

д/н

д/н

10. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬФА-БАНК" який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

2) МФО банку

300346

3) поточний рахунок

UA253003460000026006020701101

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

5) МФО банку

0

6) поточний рахунок

д/н

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	910/2987/18	Господарський суд м. Києва	ПАТ "Київський радіозавод" (позивач за первісним позовом, відповідач за зустрічним позовом)	АТ "ЯВІР-КРЗ" (відповідач за первісним позовом, позивач за зустрічним позовом)	Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради, Державне космічне агентство України, Комунальне підприємство о Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації»	За первісним позовом: про зобов'язання звільнити АТ «ЯвІр-КРЗ» займані приміщення та усунути перешкоди у порушенні права власності; за зустрічним позовом: про визнання недійсним наказу та свідоцтва про право власності.	Рішенням Господарського суду України від 02.10.2019 року було ухвалено поновити провадження у справі № 910/2987/18.

Примітки: Рішенням Господарського суду України від 02.10.2019 року було ухвалено поновити провадження у справі № 910/2987/18 та надати згоду на проведення судової експертизи. Провадження у справі № 910/2987/18 зупинити на час проведення експертизи.

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Дочірніх підприємств, філій та представництв емітент не має, змін в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом не було та в подальшому не передбачається.

Інформація про чисельність працівників

Протягом звітного періоду середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становить 2 особи. Особи, які працюють за сумісництвом 1 особа, на умовах неповного робочого часу - відсутні. Фонд оплати праці в звітному році становив 891 тис. грн. і в порівнянні з попереднім роком фонд оплати праці збільшився. Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: Товариство на постійній основі здійснює навчання працівників з метою підвищення рівня їх кваліфікації відносно операційних потреб емітента, проводить соціально-психологічні дослідження у сферах мотивації персоналу, адаптації молодих працівників та інше.

Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств

Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами

Протягом звітного періоду спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами Товариство не проводило.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Будь-яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, не було.

Опис обраної облікової політики

Опис обраної облікової політики

(метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості

запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку - МСБО, затверджених Міністерством фінансів України.

Основні засоби

До основних засобів підприємство відносить активи, що утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей та строк їх корисного використання за очікуванням, яких більше одного року. Обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю.

Визнання

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що надійдуть майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.
- в) вартість об'єкту понад 6000,00 грн. (без ПДВ)
- г) строк корисного використання більше одного року, або операційного циклу.

При визначенні одиниці оцінки для визнання ОС встановлено, що окремі незначні об'єкти об'єднуються і утворюють один об'єкт ОС. Наприклад, такі об'єкти, як монітор і системний блок, об'єднані і утворюють такий об'єкт, як комп'ютер.

Частини об'єкта, вартість яких суттєво відрізняється від загальної вартості об'єкта більше 25% - амортизуються окремо

Оцінка після визнання

Після визнання як актив, основні засоби будуть відображатися за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за наступними групами:

група 1 - земельні ділянки

група 3 – будинки, споруди, передатні устрої

група 4 - машини й устаткування
група 5 - транспортні засоби
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі
група 9 - інші основні засоби

Згідно МСБО 16, об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок.
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Прикладами безпосередньо пов'язаних витрат є:

- а) витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 "Виплати працівникам"), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів;
- б) витрати на впорядкування території;
- в) первісні витрати на доставку та розвантаження;
- г) витрати на встановлення та монтаж;
- г) витрати на перевірку відповідного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання);
- г) гонорари спеціалістам;

Адміністративні та інші загальні накладні витрати не є складовою вартості основних засобів, якщо тільки вони не можуть бути безпосередньо пов'язані з придбанням активу або приведенням активу в робочий стан. Крім того, витрати на відкриття нового об'єкта, такі як витрати на персонал і витрати на навчання, які були понесені до відкриття, а також витрати на рекламу і просування, не є частиною витрат на активи. Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу й враховуються відповідно до розділу «Запаси».

Подальші витрати

Підприємство розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- утримування та техобслуговування;
- поточний ремонт;
- капітальний ремонт, модернізація.

Малоцінні та швидкозношувані предмети

Предмети, термін використання яких менше од-ного року, що супроводжують виробничий процес про-тягом звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». У момент передачі таких активів в експлуатацію списуються з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відпові-дальних особах протягом строку фактичного викорис-тання таких предметів.

Малоцінні необоротні активи.

В складі малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю до 6000 грн. (без ПДВ) та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу).

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання (в момент введення в експлуатацію) у розмірі 100% їх вартості відповідно до ст. 145.1.6 Податкового Кодексу України №2755

Малоцінні необоротні активи списуються з балансу в місяці введення їх в експлуатацію.

Нематеріальні ак-тиви

Щоб відповідати визначенню нематеріального активу, елемент повинен:

- відсутність фізичної субстанції;
- немонетарний актив;
- контролюється компанією і очікується, що він принесе майбутні економічні вигоди (тобто елемент повинен відповідати визначенню активу).

Визнання

Нематеріальний актив визнається, якщо та тільки якщо:

- ймовірно, що будуть надходити очікувані майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу (так званий «критерій ймовірності»); і
- вартість активу можна достовірно оцінити.

Щоб оцінити, чи відповідає внутрішньо сформований нематеріальний актив критеріям визнання, суб'єкт господарювання класифікує генерування активу на:

- етап дослідження; і
- етап розвитку.

Незважаючи на те, що терміни «дослідження» та «розвиток» визначені, терміни «фаза дослідження» та «фаза розвитку» мають ширший сенс для цілей і застосування МСБО 38.

Якщо Товариство не може розрізнити фазу дослідження від етапу розробки внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, Товариство розглядає витрати на цей проект, як якщо б вони були понесені лише на етапі дослідження.

Витрати на придбання окремого нематеріального активу складаються із ціни його придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на придбання, та витрат, які можна прямо віднести до підготовки даного активу для використання за призначенням.

Витрати на придбання, розробку, утримання, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються за такими групами:

група 1 – права користування природними ресурсами;

група 2 – права користування майном;

група 3 – права на комерційні позначення;

група 4 – права на об'єкти промислової власності;

група 5 – авторське право та суміжні з ним права;

група 6 – інші нематеріальні активи.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Витрати підприємства, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати поточного періоду по мірі їх виконання.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів порівнюється до нуля.

Амортизація

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються.

Терміни та метод амортизації НА з установленим терміном корисної експлуатації переглядаються компанією один раз на рік.

Термін корисної експлуатації неамортизованого НА щорічно аналізується на предмет з'ясування, чи продовжують події і обставини забезпечувати правильність оцінки, згідно з якою даний актив має невстановлений термін корисної експлуатації.

Фінансові інструменти.

Фінансові активи.

Первісне визнання.

Фінансові активи класифікуються наступним чином: грошові кошти та їх еквіваленти; позики, торговельна та інша дебіторська заборгованість; часткові і боргові цінні папери.

Фінансові активи класифікуються під час їх первісного визнання.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли підприємство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Відповідно до § 4.1.2, 4.1.2A, 4.1.4 МСФЗ (IAS) 9 фінансові активи при подальшому визнанні можуть оцінюватися за справедливою вартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи в наявності для продажу

Наявні для продажу фінансові активи включають в себе часткові і боргові цінні папери. Часткові інвестиції, класифіковані як наявні для продажу, - це інвестиції, які не класифіковані як утримувані для їх обороту на активному ринку або як переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери - це цінні папери, які компанія має намір утримувати протягом невизначеного періоду часу і які можуть бути продані для забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.

Після первісного визнання фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. Нереалізовані доходи або витрати по ним визнаються в складі іншого сукупного доходу до

моменту припинення визнання інвестиції, коли накопичені доходи або витрати перекласифікує з фінансових інструментів, наявних для продажу, до складу прибутку або збитку.

Припинення визнання.

Фінансовий актив (частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися в балансі при виконанні хоча б однієї з умов:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- права на отримання грошових потоків від активу передані або взяті зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без суттєвої затримки;
- передані практично всі ризики і вигоди від активу;
- ризики і вигоди від активу не передані, але переданий контроль над цим активом.

Знецінення фінансових активів.

На кожну звітну дату підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів.

Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після первісного визнання активу, які надали піддається достовірній оцінці вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групі фінансових активів.

Фінансові зобов'язання.

Первісне визнання.

Фінансові зобов'язання класифікуються наступним чином:

- торговельна та інша кредиторська заборгованість;
- банківські овердрафти, кредити і позики;
- договори фінансової гарантії.

Фінансові зобов'язання класифікуються свої при їх первісному визнанні. Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб.

Кредити та позики

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, формують первісну вартість (собівартість) цього активу (капіталізуються). Інші витрати на позики компанія визнає як витрати в тому періоді, коли вони були понесені.

Як кваліфікаційного активу компанія визнає актив, підготовка якого до передбачуваного використання або до продажу обов'язково вимагає значного часу. Під значним часом розуміється період понад рік. Капіталізації підлягають витрати на виплату відсотків, а також витрати, понесені у зв'язку з певними умовами фінансування, і курсові різниці в тій частині, в якій вони можуть розглядатися як коригування витрат на виплату відсотків.

Запаси

Запаси враховуються по найменшій з двох величин: собівартості і можливої чистої ціни продажу.

Запаси відображаються за вирахуванням резерву на неліквідні і застарілі запаси.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, розподілу, передачі, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;
- незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів. Незавершене виробництво на Товариствах, в установах, що виконують роботи та надають послуги, складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких підприємством/установою ще не визнано доходу;
- готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, в установі, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством/установою з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року, протягом звітного періоду, обліковувати на рахунок 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети". У момент передачі таких активів в експлуатацію списувати їх з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх

оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідальних особах протягом строку фактичного використання таких предметів

- поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються за цим Положенням (стандартом), а також сільськогосподарська продукція і продукція лісового господарства після її первісного визнання. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовувати метод їх оцінки по собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO).

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству/установі;
- транспортно-заготівельні витрати;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати Товариства/установи на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів.
- первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їхня виробнича собівартість;
- первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу Товариства, визнається погоджена засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість;
- первісною вартістю запасів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість;
- первісна вартість одиниці запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість. Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітного періоду.
- первісною вартістю запасів, що придбані в обмін на неподібні запаси, визнається справедлива вартість отриманих запасів.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами.

Поточне місцезнаходження запасів на дату складання звітності не є визначальним чинником для підприємства при визнанні запасів і віднесенні їх до активів. Підприємство визнає активами придбані запаси на підставі переходу майнових ризиків, навіть якщо такі запаси фізично не доставляються на підприємство.

Грошові кошти

Грошові кошти

Грошові кошти включають суму грошей в касі, на поточних рахунках і депозитах до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові високоліквідні інвестиції, які легко конвертуються у відомі суми грошових коштів і підлягають незначному ризику зміни вартості.

Визнання

Грошові кошти та їх еквіваленти в основному визнаються як короткострокові активи.

Банківські овердрафти

Банківські овердрафти, що підлягають погашенню за запитом, є невід'ємною частиною управління грошовими коштами ТОВ «Хххххххххх», включаються як складова грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Вимірювання

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за номінальною вартістю, що наближається до справедливої вартості.

Підприємство використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті, відображаються у функціональній валюті Підприємства, із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну функціональної валюти на іноземну валюту, який був на дату грошового потоку. Грошові потоки, деноміновані в іноземній валюті, відображаються способом, який відповідає вимогам МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Грошові кошти, що відображаються за статтею балансу "Грошові кошти та їх еквіваленти" завжди доступні для оплати поточних зобов'язань і не є предметом будь-яких договірних обмежень щодо їх

використання для погашення боргових зобов'язань.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість обліковується за нижчою з двох вартостей: або балансова (справедлива) вартість, або вартість очікуваного відшкодування, і складається з заборгованостей:

- Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги;
- Інша поточна дебіторська заборгованість, до складу якої включено розрахунки з бюджетом, за виданими авансами, розрахунки з іншими дебіторами, розрахунки за соціальним страхуванням.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Резерв сумнівних боргів створюється в кінці року. Величину резерву сумнівних боргів розраховувати за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Для визначення резерву сумнівних боргів, заборгованість аналізується по кожному контрагенту в розрізі договорів.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

В разі виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів одночасно зменшується величина резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

На підприємстві створюється щомісяця забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам (резерв відпусток). Інвентаризація резерву відпусток визначається директором підприємства окремим письмовим наказом.

Інвестиційна нерухомість.

Визнання

Критерій розмежування інвестиційної нерухомості та нерухомості, зайнятої підприємством, встановлений в розмірі 10% загальної площі. До досягнення даного розміру об'єкт нерухомості вважається нерухомістю, повністю зайнятою підприємством.

У разі надання допоміжних послуг, що є значним компонентом договору (більш 40%), нерухомість вважається нерухомістю, зайнятою власником, а не інвестиційною нерухомістю

Модель обліку після визнання

Після первісного визнання застосовується модель справедливої вартості.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості - це та сума, на яку можна обміняти цю нерухомість при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами.

Справедливою вартістю не є розрахункова ціна, завищена або занижена в результаті особливих умов або обставин, таких як нетипові схеми фінансування, операції продажу з подальшою орендою, пільгові умови відшкодування або знижки, що надаються будь-якою стороною, пов'язаною з угодою купівлі-продажу.

Прибуток або збиток від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості відноситься на прибуток або збиток за той період, в якому вони виникли. Об'єкти, визнані інвестиційною нерухомістю, обліковуються за справедливою вартістю до моменту їх вибуття незалежно від наявності активного ринку.

Інвестиційна нерухомість, що відповідає критеріям класифікації як призначеної для продажу (або входить до складу групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу), оцінюється відповідно до МСФЗ (IFRS) 5.

Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність.

Необоротні активи класифікуються в категорію активів, утримуваних для продажу, в тому випадку, коли актив готовий до негайної продажу в його нинішньому стані і ймовірність його продажу є дуже високою.

Оцінка класифікованого як утримуваний для продажу довгострокового активу проводиться за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Довгострокові активи для продажу не амортизуються.

ОРЕНДА

Класифікація оренди

Ознаками, за якими компанія класифікує оренду як фінансову, є: вимоги відповідно до МСФЗ (IAS) 16 «Оренда».

Оренда земельної ділянки та будівлі, побудованого на ньому, враховується як оренда двох окремих об'єктів. При цьому оренда кожного з цих об'єктів може класифікуватися по-різному. Компанія відносить дебіторську і кредиторську заборгованості по оренді в категорію «Фінансові інструменти».

Облік витрат на підготовку і укладення договору оренди у орендодавця

При первинному обліку переданих в оренду об'єктів за договором фінансової оренди витрати на підготовку і укладення договору включаються в первісну оцінку дебіторської заборгованості за фінансовою орендою.

Подальший облік оренди в орендодавця за МСФЗ (IFRS) 16

Фінансова оренда

На дату початку оренди Орендодавець визнає в своєму обліку актив, що знаходиться в фінансовій оренді в якості дебіторської заборгованості в сумі яка дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Чиста інвестиція в оренду дорівнює:

Приведена вартість (орендні платежі + негарантована ліквідаційна вартість) = справедлива вартість базового активу + початкові прямі витрати на заключення договору оренди.

Облік операційної оренди

Орендодавець обліковує об'єкт у себе на балансі. Орендні платежі визнаються як дохід на прямолінійній основі.

Оперативна оренда

Оренда, до якої не застосовуються §§ 22–49 МСФЗ (IFRS) 16, згідно пунктів В3-В8 МСФЗ (IFRS) 16 тобто договори оренди, по яких оренда визначається як операційна

1) Оренда об'єктів з низькою вартістю

Об'єктами з низькою вартістю визнаються отримані в оренду об'єкти, Об'єкти, первісна вартість яких не перевищує 7 000 доларів США (без ПДВ) в перерахунку за курсом НБУ на дату господарської операції. Зазначені витрати визнаються рівномірно.

2) Оренда об'єктів по короткостроковим договорам оренди.

Короткострокові договори оренди – це договори строком до 12 місяців з дати початку оренди.

Акціонерний капітал

Акціонерний капітал Підприємства у фінансовій звітності відображається за номінальною вартістю акцій на звітну дату, перерахованої з використанням відповідних коефіцієнтів для врахування впливу гіперінфляції згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

Резерви (забезпечення)

Резерви (забезпечення) відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, якщо:

а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Сума, визнана як забезпечення, визначається за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Резерви переоцінюються щорічно, а зміни в резервах, обумовлені часом, відображаються у звіті про прибутки і збитки щороку в складі неопераційних доходів і витрат.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, компенсація визнається тоді і тільки тоді, коли існує цілкова впевненість, що компенсація буде отримана, якщо суб'єкт господарювання погасить зобов'язання. Компенсація розглядається як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення.

Використання прибутку (дивіденди)

Дивіденди нараховуються за рахунок прибутку Підприємства за підсумками за звітний рік. Оголошені дивіденди відображаються у поточних зобов'язаннях. Дивіденди, оголошені після звітної дати,

описуються в Примітках як подія після дати балансу. Розподіл прибутку на формування резервного капіталу здійснюється на основі бухгалтерської звітності Підприємства, складеної за українськими правилами. За українським законодавством основою розподілу є нерозподілений прибуток. Зборами акціонерів може прийматися рішення про новий випуск акцій у формі капіталізованих дивідендів. Асигнування прибутку у формі капіталізованих дивідендів збільшують власний капітал Підприємства.

Інший додатковий капітал

Інший додатковий капітал Підприємства збільшується (зменшується) на суми, пов'язані з дооцінкою (уцінкою) основних засобів (приміщень та обладнання) і цінних паперів, наявних для продажу. Дооцінка основних засобів (приміщень та обладнання) проводиться на підставі ведення облікової політики із застосуванням переоціненою вартістю основних засобів згідно з МСБО 16.

Визнання доходу

У відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18),

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Визначення доходу від продажу товару:

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Визначення доходу від надання послуг:

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення

Визначення доходу від використання третіми сторонами активів Підприємства:

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнаються якщо:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток».

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення слід визнавати як актив.

Вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Визнання відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів.

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - i) не є об'єднанням бізнесу; та
 - ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу; та
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони - особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною.

До пов'язаних сторін зокрема належать:

- а) Товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- б) асоційовані компанії;
- в) спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- г) члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- е) близькі родичі особи, зазначеної в а) або г)
- ж) компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- з) програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини:

- материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств;
- спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств;
- підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи;
- підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Операції пов'язаних сторін - передача активів або зобов'язань однією пов'язаною стороною іншим пов'язаним сторонам.

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами;
- орендні операції;
- операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);
- фінансові операції;
- надання та отримання гарантій та застав;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини

Події після звітного періоду

Події після звітного періоду відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 (МСБО 10) «Події після звітного періоду».

Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Визнання та оцінка

1)Коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду.

2)Не коригуються суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, які не вимагають коригування після звітного періоду

Якщо події, які не вимагають коригування після звітного періоду, є суттєвими, нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Відповідно Товариство розкриває таку інформацію про кожну суттєву категорію подій, які не вимагають коригування після звітного періоду:

а) характер подій; та

б) попередня оцінка їх фінансового впливу або констатація, що така оцінка неможлива.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент

Основним видом діяльності Товариства, за рахунок якого було отримано більше 10% доходу у звітному році є надання послуг щодо здавання в оренду виробничих приміщень. Емітент також з займається виробництвом дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів. Сума виручки за даними видами послуг склала 3564 тис.гривень. Послуги надавались резидентам України та не експортувались.

Перспективність надання послуг полягає в якісному та кількісному розширенні обслуговування фізичних та юридичних осіб. Господарська діяльність емітента не залежить від сезонних змін. Основні клієнти Товариства – фізичні та юридичні особи – резиденти України.

Основними ризиками в діяльності емітента є зміни у податковому законодавстві та порушення термінів розрахунків з боку контрагентів. Також негативно впливають на діяльність товариства загальнодержавні особливості, а саме: постійні фінансово-економічні зміни, політична ситуація, податкова політика. Всі ці фактори можуть призвести до зменшення обсягів виконуваних робіт та надаваних послуг та призвести до зменшення прибутку Товариства.

Товариство проводить виважену політику щодо цінкових ризиків, кредитного ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Аналіз Товариством цінкових ризиків та їх прийняття складається з виявлення цінкових ризиків, вибору методу оцінки цінкових ризиків, управління цінковими ризиками. При визначенні власної цінової політики Товариство не має схильності до цінкових ризиків.

Виходячи з того, що кредитний ризик, за визначенням Національного банку України, це наявний або потенційний ризик для надходжень і капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання, виконати умови будь-якої фінансової угоди із банком або в інший спосіб виконати взяті на себе зобов'язання, можна дійти висновку про належність такого виду ризику до діяльності кредитора, у першу чергу, банку, що, у свою чергу, зумовлює відсутність такого ризику у діяльності Товариств, внаслідок не проведення ним операцій кредитування та/або запозичень. З іншого боку, кредитний ризик або ризик неповернення боргу однаково стосується усіх суб'єктів господарської діяльності. Він присутній у фінансовій діяльності підприємства при наданні їм товарного (комерційного) або споживчого кредиту покупцям. З огляду на наведене, Товариство не застосовує надання товарного (комерційного) або споживчого кредиту покупцям, чим зумовлюється відсутність схильності Товариства до кредитного ризику. Товариство на кожному своєму етапі господарської діяльності здійснює відповідні інвестування грошових коштів в економічний процес. Тому воно постійно здійснює моніторинг цього процесу, виявляє негативні явища й встановлює рівень ризику ліквідності. Потреба в оцінці ризику ліквідності виникає і під час змін стратегії й тактики діяльності Товариства. Товариство будує свою діяльність на основі таких стратегії та тактики, які зумовлюють відсутність схильності до ризику ліквідності, враховуючи, при цьому, можливість реалізації власних фінансових активів за справедливою вартістю.

Виходячи з того, що ризик грошового потоку — імовірність зміни величини майбутнього грошового потоку, пов'язаного з монетарним фінансовим інструментом, та враховуючи те, що у своїй діяльності Товариство уникає дефіциту грошових коштів, який посилює ризик втрати Товариством платоспроможності та погіршує його фінансовий стан, що підвищує ризик його банкрутства, можна казати про відсутність схильності Товариства до ризику грошових потоків.

Заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення ринків збуту полягають в оперативному реагуванні на зміни у податковому законодавстві, розширенні номенклатури та якості послуг. Основними каналами збуту є укладання разових та довгострокових договорів на надання послуг, основними методами продажу є адресна та загальна реклама. При наданні послуг сировина не використовується. Стан розвитку галузі, у якій здійснює свою діяльність емітент характеризується перевищенням пропозиції над попитом, емітент не здійснює впровадження нових технологій та товарів на український ринок, положення емітента на ринку характеризується як стабільне. Галузь, у якій здійснює свою діяльність Товариство характеризується середнім рівнем конкуренції та передбачає можливість збільшення частки емітента у цій галузі. Емітент передбачає у перспективі суттєве розширення діяльності як у кількісному обчисленні, так і територіальному. Емітент не має постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

Емітент не здійснював суттєвих придбань або відчужень активів за останні п'ять років, підприємство не планує будь-яких значних інвестицій або придбань, пов'язаних з його господарською діяльністю.

Інформація про основні засоби емітента

До основних засобів емітента належать рухомі та нерухомі основні фонди, у тому числі будівлі та споруди, машини та обладнання, прилади, меблі, устаткування, обчислювальна техніка тощо. У звітному періоді значних правочинів щодо основних засобів емітент не укладав.

Виробничі потужності відсутні внаслідок того, що Емітент виробництвом не займається.

У звітному періоді, ступінь використання основних засобів, в т.ч. обладнання емітентом складає близько 80 %. Способи утримання активів Товариства: активи підприємства щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі підприємства. При цьому витрати на ремонт і обслуговування основних засобів здійснюються для відновлення або підтримання очікуваних від них майбутніх економічних вигод та списуються на витрати в момент їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням стану основних засобів, що приводять до збільшення очікуваних майбутніх економічних вигод, включаються до балансової вартості основних засобів. Основні засоби емітента знаходяться за його місцем розташування. На думку Емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. На даний час Товариство не визначилося щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів у зв'язку з значним грошовим вкладеннями та залученнями кредитних ресурсів, вартість яких є високою. В результаті за звітний період суттєвих змін у складі основних засобів не відбувалося, планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів Товариством не складалося.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

На діяльність емітента впливає нестабільність цінової та економічної політики держави, зростання індексу інфляції, що приводить до зростання цін на матеріали та сировину, а також на послуги, що обумовлює сплатопроможність замовників; недостатність власних обігових коштів, а також значний податковий тиск на результати діяльності підприємства та фонд оплати праці; нестабільність законодавства України, а також негативний вплив макроекономічних процесів на загальний стан в країні, і як наслідок, зниження обсягів промислового виробництва в цілому і зниження ділової активності емітента. Викладені проблеми свідчать про високий ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Вирішення цих проблем можливо лише у разі змін в економіці та податковій політиці держави, а звідси політичні та макроекономічні ризики емітента тобто: політична нестабільність, зниження темпів економічного розвитку, зростання інфляції, податкове навантаження.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Товариство самостійно забезпечує себе матеріальними ресурсами, необхідними для виконання робіт, а також працює з матеріалами замовника. Для забезпечення безперервного функціонування підприємства, як суб'єкта господарювання, Товариство приділяє відповідну увагу ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань. Можливими шляхами покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента є зменшення собівартості послуг, що надаються та розширення ринку збуту.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

За звітний період емітент не має невиконаних договорів, всі договори виконані в повному обсязі.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

В найближчі роки Товариство планує збільшення обсягів виконуваних робіт, поширення спектру надаваних послуг, проведення рекламних компаній з метою залучення нових клієнтів, ефективне і раціональне використання майна, коштів і інших ресурсів з метою отримання прибутку, а також пошук інвесторів. Підприємство в подальшому планує здавати в оренду приміщення. Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому є зниження платоспроможності населення, поглиблення інфляції, загальнооекономічні негативні тенденції в країні.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Емітент у звітному році не здійснював досліджень та розробок, витрат на дослідження та розробки за звітний рік не мав.

Інша інформація

За останні три роки емітент здійснює дії, спрямовані на розширення своєї діяльності як у грошовому так і в якісному виразі. Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента немає, аналізу господарювання за останні три роки емітент не проводив.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова Наглядової ради, 2 члена Наглядової ради	Персональний склад Наглядової ради: Голова Наглядової ради - Орленко Микола Іванович, члени Наглядової ради – Зеленський Віталій Григорович, Лонський Олександр Віталійович.
Правління	Голова правління, 2 члена правління	Персональний склад колегіального виконавчого органу Товариства – правління: Голова правління - Єгоров Едуард Борисович; члени правління - Ткачук Петро Володимирович, Орленко Ігор Миколайович.

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) посада*: Голова правління
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Єгоров Едуард Борисович
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:
- 3) ідентифікаційний код
юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1946
- 5) освіта**: Вища
- 6) стаж роботи (років)**: 56
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ВАТ ПБК "Схід", 24089370, директор
- 8) дата набуття повноважень та 14.09.2018 3 роки
термін, на який обрано (призначено):
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадових осіб емітента встановлені Статутом Товариства та Положенням про Виконавчий орган. Розмір виплаченої винагороди установлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією. Винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рішення про призначення прийнято Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства "ЯВІР-КРЗ" 14.09.18 р., Протокол №1-18/НР. Загальний стаж роботи посадової особи - 56 років, попередня посада, яку займала посадова особа – директор ВАТ ПБК "Схід". Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: директор, голова правління ВАТ «ПБК «Схід», Перший віце-президент – головний інженер Корпорації «Укрреставрація», голова правління «ВАТ «Явір», голова правління ПАТ "ЯВІР-КРЗ".

-
- 1) посада*: Член правління
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Ткачук Петро Володимирович
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:
- 3) ідентифікаційний код
юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1961
- 5) освіта**: Вища
- 6) стаж роботи (років)**: 42
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ВАТ «Явір», 24583124, Виконавчий директор

8) дата набуття повноважень та 14.09.2018 3 роки
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадових осіб емітента встановлені Статутом Товариства та Положенням про Виконавчий орган. Розмір виплаченої винагороди установлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією. Винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рішення про призначення прийнято Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства "ЯВІР-КРЗ" 14.09.18 р., Протокол №1-18/НР. Загальний стаж роботи посадової особи - 42 роки, попередня посада, яку займала посадова особа – виконавчий директор ВАТ «Явір». Протягом останніх 5 років іншої посади на будь-яких інших підприємствах посадова особа не обіймала.

1) посада*: Член правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Орленко Ігор Миколайович
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**: 1969

5) освіта**: Вища

6) стаж роботи (років)**: 29

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ПАТ "ЯВІР-КРЗ", 24583124, Член правління

8) дата набуття повноважень та 15.12.2014 3 роки
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадових осіб емітента встановлені Статутом Товариства та Положенням про Виконавчий орган. Розмір виплаченої винагороди установлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією. Винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рішення про призначення прийнято Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства "ЯВІР-КРЗ" 14.09.18 р., Протокол №1-18/НР. Загальний стаж роботи посадової особи - 29 років, попередня посада, яку займала посадова особа – БЗКДКУ, директор. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: член правління ВАТ «Явір», член правління ПАТ "ЯВІР-КРЗ".

1) посада*: Голова Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Орленко Микола Іванович

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1947

5) освіта**: Вища

6) стаж роботи (років)**: 48

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: ПАТ "ЯВІР-КРЗ", 24583124, Голова Наглядової ради

8) дата набуття повноважень та 18.10.2019 3 роки термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадових осіб емітента встановлені Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду. Розмір виплаченої винагороди установлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією. Винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рішення про призначення на посаду Голови Наглядової ради прийнято Загальними зборами акціонерів Товариства від 18.10.2019 року, Протокол №1/19-зз. Загальний стаж роботи посадової особи - 48 років, попередня посада, яку займала посадова особа – голова Наглядової ради ПАТ "ЯВІР-КРЗ". Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: голова правління ПАТ «Укрреставрація», голова правління, голова Наглядової ради ПрАТ «СНРПБВАТ «Україна-Реставрація», президент Корпорації «Укрреставрація», голова Наглядової ради ВАТ «Явір», голова Наглядової ради ПАТ "ЯВІР-КРЗ". Посадова особа є представником Товариства з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "Україна-Реставрація".

1) посада*: Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи: фізична особа Лонський Олександр Віталійович

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**: 1983

5) освіта**: Вища

6) стаж роботи (років)**: 15

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: ТОВ "СНРПБВК "Україна-Реставрація", 38233371, директор

8) дата набуття повноважень та 18.10.2019 3 роки
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадових осіб емітента встановлені Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду. Розмір виплаченої винагороди устанавлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією. Винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рішення про призначення на посаду члена Наглядової ради прийнято Загальними зборами акціонерів Товариства від 18.10.2019 року, Протокол №1/19-зз. Загальний стаж роботи посадової особи - 15 років, попередня посада, яку займала посадова особа – директор ТОВ "СНРПБВК "Україна-Реставрація". Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: інших посад посадова особа не обіймала. Посадова особа є представником Товариства з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "Україна-Реставрація".

1) посада*: Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Зеленський Віталій Григорович
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**: 1970

5) освіта**: Вища

6) стаж роботи (років)**: 27

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ПАТ "ЯВІР-КРЗ", 24583124, Член Наглядової ради

8) дата набуття повноважень та 18.10.2019 3 роки
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадових осіб емітента встановлені Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду. Розмір виплаченої винагороди устанавлений згідно штатного розкладу та є конфіденційною інформацією. Винагорода у натуральній формі емітентом не надавалася. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Рішення про призначення на посаду члена Наглядової ради прийнято Загальними зборами акціонерів Товариства від 18.10.2019 року, Протокол №1/19-зз. Загальний стаж роботи посадової особи – 27 роки, попередня посада, яку займала посадова особа – член Наглядової ради ПАТ "ЯВІР-КРЗ". Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: офіцерські посади в ЗС України, заступник виконавчого директора ПрАТ "Україна-Реставрація", заступник директора - начальник Служби замовника-забудовника ТОВ "ФК "Укрреставрація", член Наглядової ради ВАТ «Явір», член Наглядової ради ПАТ "ЯВІР-КРЗ". Посадова особа є представником Товариства з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "Україна-Реставрація".

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Член правління	фізична особа		0	0	0	0
	Орленко Ігор Миколайович					
Член Наглядової ради	фізична особа		0	0	0	0
	Зеленський Віталій Григорович					
Член Наглядової ради	фізична особа		0	0	0	0
	Лонський Олександр Віталійович					
Голова Наглядової ради	фізична особа		0	0	0	0
	Орленко Микола Іванович					

1	2	3	4	5	6	7
Член правління	фізична особа		0	0	0	0
	Ткачук Петро Володимирович					
Голова правління	фізична особа		0	0	0	0
	Єгоров Едуард Борисович					
Усього:			0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Фонд державного майна України	00032945	вул.Кутузова, 18/9, м.Київ, Печерський, 01011, Україна	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього:			0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Товариство є самостійним суб'єктом господарювання, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, печатку із своїм найменуванням, фірмові бланки. Товариство здійснює свою господарську діяльність з метою отримання прибутку, відповідає за результати своєї діяльності та виконання зобов'язань перед постачальниками, споживачами, бюджетом, банками, забезпечує потреби юридичних осіб і населення в продукції (роботах, послугах) з високими споживчими властивостями і якістю.

Подальший розвиток Товариства визначається його здатністю самостійно підтримувати свою поточну і перспективну платоспроможність в умовах нестабільності навколишнього оточення і підприємницького ризику. Для цього важливим є правильний вибір економічних орієнтирів і вміння своєчасно досягати поставлених цілей. З цією метою Товариство здійснює стратегічну оцінку перспектив свого розвитку, яка відображала б майбутнє сучасних господарських, фінансових та інвестиційних управлінських рішень. З позицій стратегічного управління вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства полягають у збільшенні поточної прибутковості використання виробничого потенціалу, підвищенні самоорганізації Товариства, що забезпечить постійне зростання власного капіталу Товариства.

2. Інформація про розвиток емітента

Протягом звітного року розвиток Товариства, здебільшого, полягав у впровадженні новітніх, науково обґрунтованих технологій та сучасних методів організації праці у Товаристві. Насамперед у цьому напрямі була застосована наукова організація господарського процесу, праці та управління.

Метою наукової організації господарського процесу було створення оптимальної техніко-технологічної системи у Товаристві. Для цього впроваджувалися надійно та ефективно функціонуючі обладнання та технології, упорядковані у техніко-організаційні взаємозв'язки.

Запровадження наукової організації праці зумовило створення здорових нормальних відносин у колективі.

Наукова організація праці включає систему мір по створенню умов для високоефективної праці та злагодженої взаємодії пов'язаних підрозділів господарського процесу.

Заходи, здійснені для розвитку Товариства у напрямі наукової організації управління, насамперед, полягали у запровадженні системи технічних, економічних та гуманітарних засобів, які забезпечують цілеспрямованість впливу на матеріальну та людську систему Товариства, яка сприяє їх взаємодії у цілях досягнення найкращого морально-технологічного та економічного ефекту.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

Протягом звітного періоду Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, укладання та/або вчинення яких могло би вплинути на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

1) Зокрема інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдання та політика Товариства щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, полягають, насамперед, у попередніх розрахунках та прогнозуванні змін та коливань цінних параметрів складових частин прогнозованих операцій, а також можливих коливань валютних курсів, якщо це має вплив на кінцеві фінансові результати прогнозованих операцій.

Страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, здійснюється після проведення системного аналізу та комплексного прогнозування факторів, які можуть мати суттєве значення щодо фактичного кінцевого фінансового результату такої операції.

2) Зокрема інформація про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Товариство проводить виражену політику щодо цінних ризиків, кредитного ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Цінними ризиками для Товариства є:

- підвищення закупівельних цін;
- ймовірність встановлення конкурентами цін нижче ринкових;
- зміни в державному регулюванні ціноутворення;

-ймовірність введення нових податкових та інших платежів, які включаються в ціни;
-підвищення цін і тарифів на послуги інших організацій.

Аналіз Товариством цінових ризиків та їх прийняття складається з виявлення цінових ризиків, вибору методу оцінки цінових ризиків, управління ціновими ризиками. При визначенні власної цінової політики Товариство не має схильності до цінових ризиків.

Виходячи з того, що кредитний ризик, за визначенням Національного банку України, це наявний або потенційний ризик для надходжень і капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання, виконати умови будь-якої фінансової угоди із банком або в інший спосіб виконати взяті на себе зобов'язання, можна дійти висновку про належність такого виду ризику до діяльності кредитора, у першу чергу, банку, що, у свою чергу, зумовлює відсутність такого ризику у діяльності Товариств, внаслідок не проведення ним операцій кредитування та/або запозичень. З іншого боку, кредитний ризик або ризик неповернення боргу однаково стосується усіх суб'єктів господарської діяльності. Він присутній у фінансовій діяльності підприємства при наданні їм товарного (комерційного) або споживчого кредиту покупцям. З огляду на наведене, Товариство не застосовує надання товарного (комерційного) або споживчого кредиту покупцям, чим зумовлюється відсутність схильності Товариства до кредитного ризику.

Товариство на кожному своєму етапі господарської діяльності здійснює відповідні інвестування грошових коштів в економічний процес. Тому воно постійно здійснює моніторинг цього процесу, виявляє негативні явища й встановлює рівень ризику ліквідності. Потреба в оцінці ризику ліквідності виникає і під час змін стратегії й тактики діяльності Товариства. Товариство будує свою діяльність на основі таких стратегії та тактики, які зумовлюють відсутність схильності до ризику ліквідності, враховуючи, при цьому, можливість реалізації власних фінансових активів за справедливою вартістю.

Виходячи з того, що ризик грошового потоку — імовірність зміни величини майбутнього грошового потоку, пов'язаного з монетарним фінансовим інструментом, та враховуючи те, що у своїй діяльності Товариство уникає дефіциту грошових коштів, який посилює ризик втрати Товариством платоспроможності та погіршує його фінансовий стан, що підвищує ризик його банкрутства, можна казати про відсутність схильності Товариства до ризику грошових потоків.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) Посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Товариство власного кодексу корпоративного управління не розробляло, тому в питаннях корпоративного управління керується, правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю, а також розподілом прав і обов'язків між органами Товариства та його акціонерами стосовно управління Товариством, що передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», статутом Товариства, затвердженим рішенням загальних зборів акціонерів, а також, внутрішніми положеннями Товариства.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не приймало рішень стосовно добровільного застосування кодексів корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інших кодексів корпоративного управління.

всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Практика корпоративного управління, понад визначені законодавством вимоги, Товариством не застосовувалася.

2) У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Товариство власного кодексу корпоративного управління не розробляло, тому в питаннях корпоративного управління керується, правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю, а також розподілом прав і обов'язків між органами Товариства та його акціонерами стосовно управління Товариством, що передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», статутом Товариства, затвердженим рішенням загальних зборів акціонерів, а також, внутрішніми положеннями Товариства.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
		X
Дата проведення	18.10.2019	
Кворум зборів, %	92,8453	

Опис: Перелік питань, що розглядалися на позачергових загальних зборах від 18.10.2019 р.:

- 1.Обрання лічильної комісії.
- 2.Затвердження рішення Наглядової Ради про обрання голови та секретаря загальних зборів акціонерів.
- Затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів.
- 3.Про зміну типу акціонерного товариства.
- 4.Про зміну найменування Товариства.
- 5.Внесення змін до Статуту Товариства. Затвердження Статуту Товариства у новій редакції. Обрання особи, уповноваженої на підписання нової редакції Статуту Товариства. Визначення дати набрання чинності новою редакцією Статуту.
6. Про надання повноважень щодо вчинення дій, пов'язаних із державною реєстрацією нової редакції Статуту.
7. Про делегування Наглядовій раді Товариства права ухвалювати будь-які рішення від імені Товариства, зокрема і тих, що віднесені до компетенції загальних зборів Товариства, необхідних для внесення змін до ліцензій, декларацій, сертифікатів, дозволів та інших дозвільних документів, а також будь-яких інших документів, що пов'язані із зміною типу товариства, його найменування та статуту.
- 8.Звіт Наглядової ради Товариства та прийняття рішення за наслідками його розгляду.
- 9.Припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.
- 10.Визначення кількісного складу Наглядової ради.
- 11.Обрання членів наглядової ради.
- 12.Затвердження умов цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з новообраними членами Наглядової ради. Встановлення розміру винагороди членів Наглядової ради. Обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради Товариства.
- 13.Припинення повноважень членів Ревізійної комісії.
- 14.Звіт Правління Товариства та прийняття рішення за наслідками його розгляду.
- 15.Затвердження річного звіту товариства.
- 16.Розподіл прибутку і збитків товариства. Виплата дивідендів.
- 17.Визнання органу Товариства, що уповноважений затверджувати перелік конфіденційної інформації.

Пропозицій від акціонерів щодо внесення змін до порядку денного не надходило. Результати розгляду питань порядку денного: обрано голову та секретаря загальних зборів акціонерів, персональний склад лічильної комісії; затверджено регламент роботи загальних зборів акціонерів Товариства; прийнято рішення щодо зміни типу акціонерного товариства; прийнято рішення щодо зміни найменування Товариства; прийнято рішення щодо внесення змін до Статуту Товариства та затвердження Статуту Товариства у новій редакції, а також обрано особу, уповноважену на підписання нової редакції Статуту Товариства та визначено дату набрання чинності новою редакцією Статуту; прийнято рішення щодо надання повноважень щодо вчинення дій, пов'язаних із державною реєстрацією нової редакції Статуту; прийнято рішення щодо делегування Наглядовій раді Товариства права ухвалювати будь-які рішення від імені Товариства, зокрема і тих, що віднесені до компетенції загальних зборів Товариства, необхідних для внесення змін до ліцензій, декларацій, сертифікатів, дозволів та інших дозвільних документів, а також будь-яких інших документів, що пов'язані із зміною типу товариства, його найменування та статуту; розглянуто звіт Наглядової ради Товариства та прийнято рішення щодо за наслідками його розгляду; прийнято рішення щодо припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства; прийнято рішення щодо визначення кількісного складу Наглядової ради; прийнято рішення щодо обрання членів наглядової ради; прийнято рішення щодо затвердження умов цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з новообраними членами Наглядової ради. Встановлення розміру винагороди членів Наглядової ради, а також обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради Товариства; прийнято рішення щодо припинення повноважень членів Ревізійної комісії; розглянуто звіт Правління Товариства та прийнято рішення за наслідками його розгляду; прийнято рішення щодо затвердження річного звіту товариства за 2019 р.; прийнято рішення щодо розподіл прибутку і збитків товариства та виплати дивідендів; прийнято рішення щодо визнання органу Товариства, що уповноважений затверджувати перелік конфіденційної інформації.

Позачергові загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №1/19-зз.

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)	Останнього разу реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів Товариства здійснювала реєстраційна комісія.	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація	X	
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради	X	
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)	X	
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)

ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

		Так	Ні
Наглядова рада		X	
Виконавчий орган			X
Ревізійна комісія (ревізор)			X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства	д/н		
Інше (зазначити)	д/н		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

Протягом звітнього періоду чергові загальні збори не проводилися.

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

Протягом звітнього періоду позачергові загальні збори проводилися 18.10.2019 р. Загальні збори відбулися, всі питання порядку денного були розглянуті, про що складено Протокол №1/19-зз.

4) Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Наглядова рада Акціонерного товариства «ЯВІР-КРЗ» є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах компетенції, визначеної цим Статутом та чинним законодавством, здійснює управління акціонерним товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу. Станом на звітну дату Наглядова рада Товариства складається з 3 осіб, які обрані загальними зборами Товариства, виключно кумулятивним голосуванням. До складу членів Наглядової ради входять голова Наглядової ради - Орленко Микола Іванович, та 2 члена Наглядової ради – Зеленський Віталій Григорович, Лонський Олександр Віталійович.

Протягом звітнього періоду було проведено 4 засідання Наглядової ради Товариства. Перелік питань, що розглядалися на засіданнях Наглядової ради Товариства: від 18.10.2019р. - скликання позачергових загальних зборів акціонерів публічного акціонерного товариства «ЯВІР – КРЗ»; від 02жовтня 2019 р. - затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування (крім бюлетенів для голосування з обрання членів Наглядової Ради) на позачергових загальних зборах акціонерів ПАТ “ЯВІР-КРЗ”, скликаних на 18 жовтня 2019 року; від 11жовтня 2019 р. - затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування з одинадцятого питання порядку денного «Обрання членів Наглядової Ради» на позачергових загальних зборах акціонерів ПАТ “ЯВІР-КРЗ”, скликаних на 18 жовтня 2019 року; від 11листопада 2019 р. - виплата дивідендів власникам простих іменних акцій ПАТ «ЯВІР-КРЗ» за 2018 рік.

До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом, Положенням про Наглядову раду Товариства, а також переданих на вирішення Наглядової ради загальними зборами Товариства.

Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. Члени Наглядової Ради обираються на строк 3 (три) роки мажоритарним голосуванням Загальних зборів акціонерів Товариства. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів), та/або незалежні директори. Кількісний склад Наглядової ради встановлюється Загальними зборами і, як правило становить 3 особи, у т.ч. Голова Наглядової ради.

Член наглядової ради здійснює свої повноваження, дотримуючись умов цивільно-правового договору, трудового договору або контракту з товариством та відповідно до статуту товариства, а представник акціонера - члена наглядової ради товариства здійснює свої повноваження відповідно до вказівок акціонера, інтереси якого він представляє у наглядовій раді.

Голова Наглядової ради Товариства обирається Загальними зборами акціонерів.

Голова Наглядової ради Товариства організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, здійснює інші повноваження, передбачені законом, Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду.

Загальні збори можуть в будь-який час та з будь-яких підстав (причин) прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Засідання Наглядової ради скликаються за ініціативою Голови Наглядової ради або на вимогу члена Наглядової ради. Засідання Наглядової ради також скликаються на вимогу Ревізійної комісії, Правління чи його члена, які беруть участь у засіданні Наглядової ради та проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на три місяці.

На вимогу Наглядової ради в її засіданні беруть участь члени Правління та або будь-якого іншого органу Товариства, його дочірнього підприємства або залежного Товариства. Неявка вказаних осіб не перешкоджає проведенню засідання Наглядової ради та прийняттю нею рішень.

Рішення Наглядової ради є обов'язковими до виконання членами Наглядової ради, Головою та членами Правління, усіма підрозділами та працівниками Товариства, керівниками дочірніх підприємств та залежних товариств, філій та представництв Товариства.

Наглядова рада може утворювати постійні чи тимчасові комітети з числа її членів для вивчення і підготовки питань, що належать до компетенції Наглядової ради. Порядок утворення і діяльності комітетів встановлюється Положенням про Наглядову раду.

Наглядова рада за пропозицією Голови Наглядової ради має право обрати Корпоративного секретаря.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є Правління (колегіальний виконавчий орган). Станом на звітну дату Правління Товариства складається з 3 членів. Персональний склад колегіального виконавчого органу Товариства – правління: голова правління - Єгоров Едуард Борисович; члени правління - Ткачук Петро Володимирович, Орленко Ігор Миколайович. Кількісний склад Правління визначається Наглядовою Радою. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства і законом. Членом виконавчого органу Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії цього Товариства. Права та обов'язки членів Правління визначаються чинним законодавством України, Статутом та положенням про Правління, а також контрактом, що укладається з кожним членом Правління. Голова та члени Правління обираються (призначаються) Наглядовою радою на строк 3 (три) роки.

Наглядова рада вправі прийняти рішення щодо дострокового припинення повноважень (звільнення) Голови та (або) членів Правління Товариства.

До компетенції Правління відносяться усі питання діяльності Товариства крім тих, що згідно з чинним законодавством, Статутом Товариства та рішенням Вищого органу Товариства віднесені до компетенції Вищого органу Товариства та Наглядової ради.

Рішенням Голови Правління за членами Правління можуть бути закріплені функціональні обов'язки за різними напрямками діяльності Товариства (фінанси, виробництво, збут тощо).

Протягом звітного періоду засідання Правління не проводилося. Склад, структура та діяльність Правління, як колегіального органу Товариства, відповідає чинному законодавству та сприяє проведенню прибуткової фінансово-господарської діяльності Товариства.

Члени Правління Товариства компетентно та ефективно виконують свої функціональні обов'язки.

Протягом звітного періоду зміни у структурі виконавчого органу Товариства не відбувалися.

Комітети у Товаристві не створювалися.

Склад наглядової ради (за наявності)

	Кількість осіб
Членів наглядової ради - акціонерів	0
Членів наглядової ради - представників акціонерів	3
Членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так	Ні
З питань аудиту		X
З питань призначень		X
З винагород		X
Інше (зазначити)	Комітети в складі наглядової ради не створювалися.	

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності, а також інформація щодо кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради

Оцінка роботи комітетів не проводилася.
Оцінка роботи комітетів не проводилася.

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні

Орленко Микола Іванович	Голова Наглядової ради		X
-------------------------	------------------------	--	---

Опис: Рішення про призначення прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів АТ «ЯВІР-КРЗ» від 18.10.2019 р., Протокол №1/19-зз. Призначення посадової особи виконано на підставі Закону та Статуту Товариства у зв'язку з необхідністю формування складу наглядової Ради. Посадова особа Орленко Микола Іванович призначена на посаду Голова Наглядової ради. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Володіє пакетом акцій емітента у розмірі 0 грн. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: Президент Корпорації «Укрреставрація». Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій. Є представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "Україна-Реставрація".

Зеленський Віталій Григорович	Член Наглядової ради		X
-------------------------------	----------------------	--	---

Опис: Рішення про призначення прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів АТ «ЯВІР-КРЗ» від 18.10.2019 р., Протокол №1/19-зз. Призначення посадової особи виконано на підставі Закону та Статуту Товариства у зв'язку з необхідністю формування складу Наглядової Ради. Посадова особа Зеленський Віталій Григорович призначена на посаду Член Наглядової ради. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Володіє пакетом акцій емітента у розмірі 0 грн. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: заступник директора ТОВ «ФК «Укрреставрація». Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій. Є представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "Україна-Реставрація".

Лонський Олександр Віталійович	Член Наглядової ради		X
--------------------------------	----------------------	--	---

Опис: Рішення про призначення прийнято позачерговими загальними зборами акціонерів АТ «ЯВІР-КРЗ» від 18.10.2019 р., Протокол №1/19-зз. Призначення посадової особи виконано на підставі Закону та Статуту Товариства у зв'язку з необхідністю формування нового складу Наглядової ради. Посадова особа Лонський Олександр Віталійович призначена на посаду Член Наглядової ради. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0%. Володіє пакетом акцій емітента у розмірі 0 грн. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу: 3 роки. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: директор ТОВ «Підприємство «Україна-Реставрація» (2010-по цей час) - основне місце роботи; директор ТОВ «Компанія «Україна-Реставрація» за сумісництвом. Розмір пакета акцій емітента, які належать цій особі: 0 акцій. Є представником акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "Україна-Реставрація".

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (зазначити)	У внутрішніх документах товариства не зазначено жодних вимог до членів наглядової ради.	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками	X	
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (вказати)	Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками	

Чи проводилися засідання наглядової ради?

Загальний опис прийнятих на них рішень: Протягом звітної періоду було проведено 1 засідання Наглядової ради Товариства, на якому приймалось рішення щодо скликання річних (чергових) загальних зборів акціонерів Товариства.

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (вказати)	Члени наглядової ради не отримують винагороди, розмір винагороди не визначається.	

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Правління Товариства складається з 3 членів. Персональний склад колегіального виконавчого органу Товариства – правління: голова правління - Єгоров Едуард Борисович; члени правління - Ткачук Петро Володимирович, Орленко Ігор Миколайович.	До компетенції Правління відносяться усі питання діяльності Товариства крім тих, що згідно з чинним законодавством, Статутом Товариства та рішенням Вищого органу Товариства віднесені до компетенції Вищого органу Товариства та Наглядової ради. Рішенням Голови Правління за членами Правління можуть бути закріплені функціональні обов'язки за різними напрямками діяльності Товариства (фінанси, виробництво, збут тощо). Склад, структура та діяльність Правління, як колегіального органу Товариства, відповідає чинному законодавству та сприяє проведенню прибуткової фінансово-господарської діяльності Товариства. Члени Правління Товариства компетентно та ефективно виконують свої функціональні обов'язки. Протягом звітної періоду зміни у структурі виконавчого органу Товариства не відбувалися.

Опис: Протягом звітної періоду засідання Правління не проводилися.

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

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 0 осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)

так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)

ні

Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (зазначити)	Крім вищезазначених в Товаристві існують також: "Положення про Корпоративного секретаря", "Положення про електронну поштову скриньку акціонера".	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	ні	так	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	так	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)

так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити)	Інші органи не приймали рішення про затвердження зовнішнього аудитора Товариства.	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власні ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів		X
Інше (зазначити)	Ревізійна комісія в Товаристві відсутня.	

6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Alfa Capital Holdings (Cyprus) LimitedКІПР	д/н	6,5347
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "УКРАЇНА-РЕСТАВРАЦІЯ"	38233371	66,1167
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛ-РЕНТА"	43062196	18,8546

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

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
440476	37327	Права акціонерів на участь та голосування у загальних зборах акціонерів визначені Законом України «Про акціонерні товариства» та статутом Товариства. Обмеження щодо врахування цінних паперів, що належать акціонеру при визначенні кворуму та обмеження щодо права участі акціонера при голосуванні на загальних зборах акціонерів встановлюється депозитарними установами відповідно до законодавства про депозитарну систему України.	11.11.1111

8) Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Посадовими особами Товариства є фізичні особи - голова та члени наглядової ради, правління. Обрання та припинення повноважень членів наглядової ради належить до виключної компетенції загальних зборів акціонерів Товариства. Обрання та припинення повноважень членів правління належить до компетенції наглядової ради. Будь-які винагороди чи компенсації в разі звільнення виплачуються посадовим особам згідно чинному законодавству.

9) Повноваження посадових осіб емітента

Повноваження посадових осіб Товариства визначені статутом та внутрішніми документами Товариства. Протягом звітного періоду посадові особи Товариства здійснювали діяльність в межах наданих їм повноважень, перевищення повноважень при виконанні посадовими особами своїх функціональних обов'язків не зафіксовано.

10) Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління**ДУМКА**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління Акціонерного товариства «ЯВІР-КРЗ», що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів

(учасників) на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. На нашу думку, інформація Звіту про корпоративне управління, що додається, складена у усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

ІНША ІНФОРМАЦІЯ ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал Замовника несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) (надалі – інша інформація Звіту про корпоративне управління).

Інша інформація Звіту про корпоративне управління включає:

- 1) посилання на:
 - а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Замовник;
 - б) інший кодекс корпоративного управління, який Замовник добровільно вирішив застосовувати;
 - в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- 2) якщо Замовник відхиляється від положень кодексу корпоративного управління - пояснення Замовника, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо Замовник прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління - він обґрунтовує причини таких дій;
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Замовника, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту про корпоративне управління, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

У зв'язку з виконанням завдання з надання впевненості нашою відповідальністю, згідно вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, 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.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
ТОВ «СНРПБВК «УКРАЇНА-РЕСТАВРАЦІЯ»	38233371	пров.Ярославський, 7/9, м. Київ, 04070, Україна	291228	66,1167	291228	0
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛ-РЕНТА",	43062196	вул.Кирилівська, 1-8, м. Київ, 04080, Україна	83050	18,8546	83050	0
Alfa Capital Holdings (Cyprus) Limited	д/н	Themistokli Dervi, буд.5, оф.ELENION BUILDING, Nicosia, 1066, д/н, КІПР	28784	6,534748	28784	0

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
			прості іменні	привілейовані іменні
Усього:	403062	91,506048	403062	0

1. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій

№ з/п	Дата отримання інформації від Центрального депозитарію цінних паперів або акціонера	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій	Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера до зміни (у відсотках до статутного капіталу)	Розмір частки акціонера після зміни (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4	5	6
1	03.09.2019	Товариство з обмеженою відповідальністю "Поділ-рента"	43062196	0	18,854602

Зміст інформації: Дата отримання інформації: 03.09.2019; Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій: Товариство з обмеженою відповідальністю "Поділ-рента"; Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента) власника (власників) акцій: 43062196 Дія - пряме набуття ; Розмір частки власника (власників) акцій в загальній кількості голосуючих акцій до набуття права власності на такий пакет акцій: 0%; Розмір частки власника (власників) акцій в загальній кількості голосуючих акцій після набуття права власності на такий пакет акцій (підсумковий пакет голосуючих акцій): 18,854602%; Відомості про осіб (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування та ідентифікаційний код юридичної особи, відсоток прав голосу, якщо він дорівнює або перевищує порогове значення), які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює(ють) розпорядження акціями: спільно володіють Колесник Тетяна Миколаївна та Колесник Олена Юріївна 18,854602% голосів; Дата, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто (за наявності): відсутня . У разі якщо публічне акціонерне товариство розкриває відомості на підставі інформації, отриманої від Центрального депозитарію цінних паперів, необхідно зазначити, чи надходило повідомлення від власника(ів) акцій відповідно до статті 64-1 Закону України "Про акціонерні товариства":ні (не застосовується) .

1	2	3	4	5	6
2	03.09.2019	Товариство з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "УКРАЇНА-РЕСТАВРАЦІЯ"	38233371	18,854602	0

Зміст інформації: Дата отримання інформації: 03.09.2019; Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій: Товариство з обмеженою відповідальністю "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "УКРАЇНА-РЕСТАВРАЦІЯ"; Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента) власника (власників) акцій: 38233371 Дія: пряме відчуження; Розмір частки власника (власників) акцій в загальній кількості голосуючих акцій до набуття права власності на такий пакет акцій: 18,854602%; Розмір частки власника (власників) акцій в загальній кількості голосуючих акцій після набуття права власності на такий пакет акцій (підсумковий пакет голосуючих акцій): 0%; Відомості про осіб (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування та ідентифікаційний код юридичної особи, відсоток прав голосу, якщо він дорівнює або перевищує порогове значення), які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює(ють) розпорядження акціями: Колесник Тетяна Миколаївна та Колесник Олена Юріївна, які володіли 18,854602% ; Дата, в яку порогові значення було досягнуто або перетнуто (за наявності): не відомо . У разі якщо публічне акціонерне товариство розкриває відомості на підставі інформації, отриманої від Центрального депозитарію цінних паперів, необхідно зазначити, чи надходило повідомлення від власника(ів) акцій відповідно до статті 64-1 Закону України "Про акціонерні товариства": ні (не застосовується) .

Х. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5	6
1	Акція проста бездокументарна іменна	440476	0,25	Права та обов'язки акціонерів Товариства встановлені Статутом Товариства та чинним законодавством. Акціонерами Товариства є юридичні та фізичні особи, які на законних підставах набули права власності на акції Товариства і належним чином зареєстровані в реєстрі акціонерів Товариства. Кожна проста акція надає Акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи право: брати участь в управлінні Товариством; одержувати інформацію про господарську діяльність Товариства; виходу із Товариства шляхом відчуження належних йому акцій без згоди інших учасників Товариства; брати участь у розподілі прибутку Товариства та отримувати його частину (дивіденди); на переважне придбання додатково розміщених Товариством акцій в кількості, пропорційній частці Акціонера у Статутному капіталі Товариства на дату прийняття рішення про випуск акцій; вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому акцій у випадках та порядку, передбачених чинним законодавством України; отримувати, у разі ліквідації Товариства, частину його майна або вартість частини майна Товариства; реінвестувати будь-яку частину одержаних доходів в Товариство згідно з рішенням Загальних зборів Акціонерів; заповідати власні акції Товариства у спадщину (для Акціонерів – юридичних осіб – передавати іншим юридичним особам в порядку правонаступництва); реалізовувати інші права, встановлені цим Статутом та чинним законодавством. Акціонери Товариства зобов'язані: дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, передбаченими Статутом Товариства; виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства; нести інші обов'язки, встановлені цим Статутом та чинним законодавством.	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру відсутня.

Примітки: Примітки відсутні.

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
08.06.1998	416/10/1/11	Територіальне управління Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м.Києві та Київській області	UA1026791004	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	440476	110119,00	100

Опис: Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 410/10/1/98 від 08.06.1998 року, видане Управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м.Києві та Київській області, анульовано у зв'язку з переведенням цінних паперів Товариства з документарної форми випуску у бездокументарну та зміною найменування Товариства. Торгівля цінними паперами емітента на внутрішньому та зовнішньому ринках, зокрема, на біржовому ринку, організаційно оформлених позабіржових ринках цінних паперів, не здійснювалася. Заяв або намірів про подання заяв для допуску на біржі не подавалися. Станом на звітну дату Товариство у лістингу у жодної з фондових бірж не знаходилося, процедури делістингу не проходило. Спосіб розміщення цінних паперів відкритий. Мета випуску акцій – залучення коштів для розширення діяльності Товариства. Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало випусків акцій та інших видів цінних паперів.

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
08.06.1998	416/10/1/11	UA1026791004	440476	110119	403149	0	0
Опис: Права акціонерів на участь та голосування у загальних зборах акціонерів визначені Законом України «Про акціонерні товариства» та статутом Товариства. Обмеження щодо врахування цінних паперів, що належать акціонеру при визначенні кворуму та обмеження щодо права участі акціонера при голосуванні на загальних зборах акціонерів встановлюється депозитарними установами відповідно до законодавства про депозитарну систему України.							

XII. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн	0	0	285600	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн	0	0	0,648	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн	0	0	53848,75	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			11.11.2019	
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			11.11.2019	
Спосіб виплати дивідендів	д/н	д/н	безпосередньо акціонерам	д/н
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				

Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату				
--	--	--	--	--

Опис: Дата прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про виплату дивідендів: 18.10.2019; Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів: 11.11.2019; Порядок виплати дивідендів: виплата всієї суми дивідендів у повному обсязі; Строк виплати дивідендів: 14.11.2019 - 18.04.2020; Найменування уповноваженого органу, який прийняв рішення: Загальні збори акціонерів від 18.10.2019 р.; Розмір дивідендів, що підлягають виплаті відповідно до рішення загальних зборів (грн): 285600 грн; Спосіб виплати дивідендів: безпосередньо акціонерам. У звітному періоді дивіденди виплачувались за результатами діяльності Товариства за 2018 рік.

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1.Виробничого призначення:	1008	874	0	0	1008	874
будівлі та споруди	993	856	0	0	993	856
машини та обладнання	7,8	4	0	0	7,8	4
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	7,2	14	0	0	7,2	14
2.Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1008	874	0	0	1008	874

Опис: Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): будівлі, споруди та передавальні засоби – 20 років, машини та обладнання – 5 років, інструменти, прилади, інвентар – 4-10 років, інші основні засоби – 2 роки. Первісна вартість основних засобів становить 3 161 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів становить 72% та по групах: будівель та споруд – 69%, машин та обладнання – 95%, інших – 95%. Ступінь використання основних засобів становить: 80%. Сума нарахованого зносу: 2 287 тис. грн. Суттєвих зміни у вартості основних засобів немає. Обмеження на використання майна відсутні.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	2270	2231
Статутний капітал (тис. грн)	110	110
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	110	110
Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства". Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 2160 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 2160 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 2121 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 2121 тис.грн.		
Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:	X	0	X	X
за облігаціями (за кожним власним випуском):				
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	178	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	520	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	698	X	X
Опис: Протягом звітної періоду Товариство не користалося кредитами банку, зобов'язань за облігаціями, іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, вексями, іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) та за фінансовими інвестиціями в корпоративні права не мало.				

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36391522
Місцезнаходження	вул. Чистяківська, 2, оф.307, м. Київ, Святошинський р-н, 03062, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Свідоцтво № 4255
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.01.2019
Міжміський код та телефон	(044) 516-44-80, (097) 620-78-99
Факс	(044)516-87-69
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: Аудиторська фірма, яка надає аудиторські послуги емітенту	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	вул. Тропініна, 7 Г Подільський р-н, м. Київ, Подільський р-н, 04071, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АВ № 581322
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00, 591-04-40
Факс	(044) 482-52-14
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис: Депозитарна діяльність Центрального депозитарію	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Бюро інвестиційних технологій»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33056212
Місцезнаходження	вул. Кутузова, 18/7, м. Київ, 01001, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АВ № 483502
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.07.2009
Міжміський код та телефон	(044)369-50-91
Факс	(044) 286-39-72
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис: Депозитарна діяльність депозитарної установи	

			КОДИ
Дата (рік, місяць, число)			2020.01.01
Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЯВІР-КРЗ" за ЄДРПОУ			24583124
Територія ДАРНИЦЬКИЙ за КОАТУУ			8036300000
Організаційно-правова форма Акціонерне товариство за КОПФГ			230
Вид економічної діяльності Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів за КВЕД			16.23

Середня кількість працівників 5

Адреса, вул.Бориспільська, 9, м. Київ, Дарницький, 02096, Україна, (044) 566-36-06 телефон

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	7	7
накопичена амортизація	1002	7	7
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1008	874
первісна вартість	1011	3152	3161
знос	1012	2144	2287
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1008	874

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	28	30
<i>Виробничі запаси</i>	1101	12	15
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0
<i>Товари</i>	1104	16	15
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	455	347
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	91	151
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1017	1534
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	1017	1534
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	12	12
Усього за розділом II	1195	1623	2094
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2631	2968

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110	110
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	1087	1087
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	123
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1034	950
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	2231	2270
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	0	0
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	1	28
розрахунками з бюджетом	1620	189	178
у тому числі з податку на прибуток	1621	90	72
розрахунками зі страхування	1625	1	1
розрахунками з оплати праці	1630	16	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	71	69
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	89	319
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	29	78
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4	9
Усього за розділом III	1695	400	698

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2631	2968

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник Єгоров Едуард Борисович

Головний бухгалтер д/в

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3564	7408
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1363)	(5428)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий: прибуток	2090	2201	1980
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	0	0
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(1783)	(1433)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(22)	(49)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	396	498
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	396	498
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(71)	(90)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	325	408
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	325	408

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	93	31
Витрати на оплату праці	2505	891	429
Відрахування на соціальні заходи	2510	196	101
Амортизація	2515	148	179
Інші операційні витрати	2520	1840	6170
Разом	2550	3168	6910

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	440476	440476
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	440476	440476
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,73	0,92
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,73	0,92
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0,65

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Сгоров Едуард Борисович

Головний бухгалтер

д/в

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4382	8331
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1364)	(5971)
Праці	3105	(685)	(384)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(187)	(105)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1544)	(1713)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(90)	(28)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(505)	(461)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(949)	(1224)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(18)	(49)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	584	109
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(13)	(38)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(13)	(38)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(54)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(54)	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	517	71
Залишок коштів на початок року	3405	1017	946
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1534	1017

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Єгоров Едуард Борисович

Головний бухгалтер

д/в

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЯВІР-КРЗ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
24583124

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	110	0	1087	0	1034	0	0	2231
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	110	0	1087	0	1034	0	0	2231
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	325	0	0	325
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	(286)	0	0	(286)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	123	(123)	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	123	(84)	0	0	39
Залишок на кінець року	4300	110	0	1087	123	950	0	0	2270

Примітки: Примітки відсутні.

Керівник

Єгоров Едуард Борисович

Головний бухгалтер

д/в

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПАТ «Явір-КРЗ»

СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ, ЗА 2019 РІК

Опис характеру операцій і основних напрямків діяльності підприємства

Відкрите акціонерне товариство «Явір-КРЗ» засновано відповідно до рішення Фонду державного майна України від 02.02.98 р. за №3-АТ шляхом перетворення державного підприємства «Явір-КРЗ» у Відкрите акціонерне товариство «Явір-КРЗ» відповідно до Закону України "Про приватизацію державного майна". В 2011 році Товариство змінило найменування у зв'язку зі зміною типу акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство.

Основні види діяльності:

Основним видом діяльності Товариства, за рахунок якого було отримано 100% доходу у звітному році є надання послуг щодо здавання в оренду виробничих приміщень. Послуги надавались резидентам України. Перспективність надання послуг полягає в якісному та кількісному розширенні обслуговування фізичних та юридичних осіб. Господарська діяльність емітента не залежить від сезонних змін. Основні клієнти Товариства – фізичні та юридичні особи – резиденти України. Основними ризиками в діяльності емітента є зміни у податковому законодавстві та порушення термінів розрахунків з боку контрагентів. Також негативно впливають на діяльність товариства загальнодержавні особливості, а саме: постійні фінансово-економічні зміни, політична ситуація, податкова політика. Всі ці фактори можуть призвести до зменшення обсягів виконуваних робіт та надаваних послуг та призвести до зменшення прибутку Товариства. Заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення ринків збуту полягають в оперативному реагуванні на зміни у податковому законодавстві, розширенні номенклатури та якості послуг. Основними каналами збуту є укладання разових та довгострокових договорів на надання послуг, основними методами продажу є адресна та загальна реклама. При наданні послуг сировина не використовується. Стан розвитку галузі, у якій здійснює свою діяльність емітент характеризується перевищенням пропозиції над попитом, емітент не здійснює впровадження нових технологій та товарів на український ринок, положення емітента на ринку характеризується як стабільне. Галузь, у якій здійснює свою діяльність Товариство характеризується середнім рівнем конкуренції та передбачає можливість збільшення частки емітента у цій галузі. Емітент передбачає у перспективі суттєве розширення діяльності як у кількісному обчисленні, так і територіальному. Емітент не має постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання.

Персонал та оплата праці

Протягом звітного періоду середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становить 2 особи. Особи, які працюють за сумісництвом 1 особина умовах неповного робочого часу. Фонд оплати праці в звітному році становив 891 тис. грн. і в порівнянні з попереднім роком фонд оплати праці збільшився. Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: Товариство на постійній основі здійснює навчання працівників з метою підвищення рівня їх кваліфікації відносно операційних потреб емітента, проводить соціально-психологічні дослідження у сферах мотивації персоналу, адаптації молодих працівників та інше.

Органи управління:

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статуту. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи:

- ☐ Загальні збори - вищий орган Товариства;
- ☐ Наглядова Рада - орган, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу;
- ☐ Правління – виконавчий орган Товариства.

Інформація про організаційну структуру емітента

Дочірніх підприємств, філій та представництв емітент не має, змін в організаційній структурі відповідності з попереднім звітним періодом не було та в подальшому не передбачається.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій

Протягом звітнього періоду на підприємство не накладалися штрафні санкції.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент

Інформація щодо позовних заяв, поданих ПАТ "ЯВІР-КРЗ" та/або до ПАТ«ЯВІР-КРЗ» станом на 31.12.2019 році:

Станом на 31.12.2019 року ПАТ «Явір-КРЗ» брало участь у судовій справі №910/2987/18.

1. 16.03.2018 року було подано позов ПАТ "Київський радіозавод" до ПАТ «ЯВІР-КРЗ».

08.05.2018 року ПАТ «Явір-КРЗ» пред'явило зустрічний позов.

2. Позов було подано до Господарського суду м. Києва.

3. Сторони та інші учасники позову:

ПАТ «Київський радіозавод» (позивач за первісним позовом, відповідач за зустрічним позовом);

ПАТ «Явір-КРЗ» (відповідач за первісним позовом, позивач за зустрічним позовом);

Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (відповідач за зустрічним позовом);

Державне космічне агентство України (відповідач за зустрічним позовом);

Комунальне підприємство Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації»(третя особа).

4. Предмет позовних вимог:

- за первісним позовом: про зобов'язання звільнити ПАТ «Явір-КРЗ» займані приміщення та усунути перешкоди у порушенні права власності;

- за зустрічним позовом: про визнання недійсним наказу та свідоцтва про право власності.

5. Ціна позову – 78 655,00 грн.

6. Дата відкриття провадження за позовом - 11.04.2018 року.

7. Рішенням Господарського суду України від 02.10.2019 року було ухвалено наступне:

- Поновити провадження у справі № 910/2987/18.

- Клопотання експерта Київського науково-дослідного інституту судових експертиз №22161/19-43 О.С. Бойченко задовольнити.

- Надати згоду на проведення судової експертизи у строк понад 90 календарних днів.

- Зобов'язати Публічне акціонерне товариство "ЯВІР-КРЗ" оплатити вартість судової експертизи згідно рахунку № 3454 від 11.09.2019 року, виставленого Київським науково-дослідним інститутом судових експертиз, докази здійснення попередньої оплати судової експертизи надати суду у строк до 11.10.2019 року.

- Зобов'язати представників учасників справи надати суду у строк до 11.10.2019 року наступні документи:

- технічний паспорт на будівлю літера « 106» по вул. Бориспільська, 9 в місті Києві в повному об'ємі (характеристика основних конструктивних елементів).

- Провадження у справі № 910/2987/18 зупинити на час проведення експертизи.

- Ухвала набирає законної сили 02.10.2019 року та може бути оскаржена в порядку, передбаченому Господарським процесуальним кодексом України.

Умови діяльності

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Ринки, що розвиваються, такі як Україна, більш, ніж розвинуті ринки, схильні до різноманітних ризиків, включаючи економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Як уже траплялося у минулому, існуючі чи потенційні фінансові проблеми або збільшення потенційних ризиків, пов'язаних з інвестиціями у економіку, що розвиваються, можуть негативно впливати на інвестиційний клімат в Україні та українську економіку в цілому.

Закони та нормативно-правові акти, які впливають на діяльність підприємств в Україні зазнають стрімких змін. Податкове, валютне та митне законодавство в межах України можуть тлумачитися по-різному, а інші правові та фіскальні перешкоди спричиняють проблеми, з якими стикаються Товариства, які діють в Україні. Майбутній економічний напрямок України значною мірою залежить від заходів, яких вживає уряд у економічній, фінансовій і валютній сферах, разом із розвитком правової, нормативної та політичної систем.

У зв'язку з фінансово-економічною кризою відбувається скорочення обсягу замовлень.

Основні ризики діяльності

На діяльність емітента впливає нестабільність цінової та економічної політики держави,

зростання індексу інфляції, що приводить до зростання цін на матеріали та сировину, а також на послуги, що обумовлює сплатопрможність замовників; недостатність власних обігових коштів, а також значний податковий тиск на результати діяльності підприємства та фонд оплати праці; нестабільність законодавства України, а також негативний вплив макроекономічних процесів на загальний стан в країні, і як наслідок, зниження обсягів промислового виробництва в цілому і зниження ділової активності емітента. Викладені проблеми свідчать про високий ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Вирішення цих проблем можливо лише у разі змін в економіці та податковій політиці держави, а звідси політичні та макроекономічні ризики емітента тобто: політична нестабільність, зниження темпів економічного розвитку, зростання інфляції, податкове навантаження.

Облігації, акції

Товариство у звітному періоді не викупало акції власної емісії, облігації не випускались. Торгівля акціями на зовнішніх та внутрішніх ринках ЦП не здійснювалася. Заяви для включення на біржі не подавались. Змін розміру Статутного фонду не було. Всі акції розміщені повністю. Інші ЦП не продавались і не випускались. Інвестицій у вигляді ЦП не було.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство
ratyvir.kiev.ua

Адреса електронної пошти
yavirkrz@ukr.net

Облікова політика, судження і оцінки

Бухгалтерський облік Товариства відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99р., міжнародним стандартам фінансової звітності та іншим нормативним документам з питань бухгалтерського обліку.

Ця фінансова звітність спеціального призначення була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФО). Фінансова та бухгалтерська звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

Податковий облік

Податковий облік на підприємстві здійснюється відповідно до Податкового Кодексу України №2755 з урахуванням міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Витрати на податки включають податки, розраховані у відповідності до діючого податкового законодавства України.

Сплата податків та платежів підрозділи здійснюють самостійно.

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола, що спричинено загальним економічним середовищем. У зв'язку з цим, місцеве та національне податкові середовища в Україні постійно змінюються умовах через випадки непослідовного застосування, тлумачення та здійснення.

Недотримання українських законів і нормативних актів може призвести до стягнення значних штрафів та пені. Майбутні податкові перевірки можуть прийняти рішення по нарахуванню податків у проблемних моментах чи оцінках, протилежні тим, що було відображено у податковій звітності Товариства. Такі оцінки можуть включати податки, штрафи та пені, і дані суми можуть бути істотними. Товариство вважає, що дотрималась усіх вимог податкового законодавства, проте в останній час набула чинності велика кількість нових норм у податковій та валютній сферах, а також пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко прописані.

Мета фінансової звітності

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи. Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під

значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. При проведенні аудиту фінансової звітності ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. Тим не менш, ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні. Суми представлені в тисячах українських гривень. Фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

При складанні фінансової звітності використовувалися виключно МСФЗ та МСБО, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2015 р. Компанія не застосовує жодних МСФЗ достроково. Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ). Відповідальним за ведення даної політики в рамках Товариства є Виконавчий директор. Контроль виконання політики на підприємстві покладено на бухгалтера. Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.
- 4) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 5) Резерви щорічних відпусток нараховуються.
- 6) Товариством оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року.
- 7) Товариством оцінено, що договори, за якими вона виступає орендодавцем та орендарем, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда. Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, що визначені

Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- умісність (істотність);
- достовірність (правдиве представлення, перевага змісту над формою, нейтральність, обачливість, повнота);
- співставність.

Облікові політики послідовно застосовуються до аналогічних статей, за виключенням випадків,

коли Стандарт чи Інтерпретація вимагає/дозволяє проводити категоризацію статей. Облікова політика не підлягає змінню, за виключенням наступних випадків:

- змінення облікової політики вимагається стандартом МСФЗ чи інтерпретацією;
- змінення облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна та умисна інформація.

Прийнята облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності за МСФЗ. Рішення про оприлюднення фінансової звітності прийнято Головою правління Товариства 15.02.2020 року. При необхідності можливе внесення змін у звітність. (п. 17 МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Прийняття нових та переглянутих МСФЗ

Нові стандарти МСФО, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Товариство не застосовувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2019 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства.

Характер і вплив кожного нового стандарту (поправки) описані нижче:

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 з 01.01.2019 замінює:

- МСБО 17 «Оренда»;
- КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду»;
- ПКТ-15 «Операційна оренда: заохочення»;
- ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

Відповідно до нового стандарту договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. Стандартом охоплено низку важливих питань ідентифікації договорів оренди, відображення відносин оренди в обліку орендаря (визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди), орендодавця (класифікує оренду на операційну та фінансову), особливостей суборенди та модифікації орендних відносин.

Орендодавець визнає орендований актив як дебіторську заборгованість. Заборгованість оцінюється по «чистій інвестиції» в оренду - тобто мінімальні орендні платежі до отримання, дисконтовані за внутрішньою ставкою дохідності оренди.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 орендарі повинні визнавати зобов'язання з оренди, що відображає майбутні орендні платежі і право користування активом.

МСФЗ (IFRS) 16 надає орендарям необов'язкові виключення для певних короткострокових договорів оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Щодо особливостей переходу, то орендар застосовує цей стандарт до своєї оренди в один із двох способів:

- ретроспективно до кожного попереднього звітного періоду, поданого із застосуванням МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; або
- ретроспективно з кумулятивним перерахунком застосування МСБО 17 відповідно до §§ В7 – В13 МСФЗ 16.

Перспективного застосування не передбачено.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 11 «Спільна діяльність».

МСФЗ 3 тепер містить вимогу повторної оцінки частки в бізнесі за умов, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над таким бізнесом, який є спільною операцією. Зазначена вимога пов'язана з позиціонуванням такої угоди як поетапного об'єднання бізнесу. Натомість у МСФЗ 11 робиться уточнення щодо спільного контролю: коли підприємство отримує спільний контроль над бізнесом, що є спільною операцією, підприємство не проводить повторної оцінки раніше визнаної частки в цій компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток».

§ 52В із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52А. Так,

податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди.

Це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

МСБО 23 «Витрати на позики»

В частині витрат на позики, що підлягають капіталізації, і безпосередньо стосуються § 14. Зміни уточнюють: якщо будь-які конкретні позики залишаються непогашеними після того, як відповідний актив буде готовий до його очікуваного використання або продажу, це запозичення стає частиною коштів, які суб'єкт господарювання в цілому запозичує, під час розрахунку ставки капіталізації на загальні позики.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 дозволяє підприємствам оцінювати фінансові активи, що підлягають достроковому погашенню з так званим негативним відшкодуванням, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід замість оцінки за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

МСФЗ 9 виключає зі сфери застосування частки участі в асоційованих і спільних підприємствах, що обліковуються згідно з МСБО 28.

Прийняті уточнення:

§ 14А - підприємство застосовує МСФЗ 9, зокрема його вимоги щодо зменшення корисності, до довгострокових часток участі в асоційованому або спільному підприємстві, які є частиною чистої інвестиції в асоційоване або спільне підприємство, але до яких метод участі в капіталі не застосовують;

§ 41 вилучили, оскільки Рада вважає, що він лише повторює вимоги МСФЗ 9 і створює плутанину щодо обліку довгострокових часток участі.

Зміни мають застосовуватися ретроспективно, але передбачено й перехідні вимоги, подібні до вимог МСФЗ 9.

МСБО 19 «Виплати працівникам»

Зміни від 07.02.2018 уточнюють вимоги до визначення витрат підприємства на пенсійні програми на випадок, коли вносяться зміни до таких програм із визначеними виплатами, і, як наслідок, відбувається скорочення програми чи здійснюються розрахунки за цією програмою.

За новими вимогами, коли відбувається зміна програми, скорочення чи здійснення розрахунків, необхідно переоцінити чисті активи (зобов'язання) підприємства за визначеними виплатами.

Мають використовуватися нові припущення під час проведення переоцінки з метою визначення вартості поточного обслуговування та чистого відсотку на залишок за звітний період після зміни програми.

КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»

КТМФЗ 23 є тлумаченням до МСБО 12 «Податки на прибуток». КТМФЗ 23 доречно застосовувати до всіх ситуацій, які пов'язані з невизначеністю щодо того, чи є розрахунок податку на прибуток прийнятним з погляду чинного податкового законодавства.

Ключові ідеї КТМФЗ 23 полягають у такому:

- 1) підприємство зобов'язане використовувати судження, щоб визначити, чи слід розглядати кожен податкову ситуацію (трактування) незалежно одна від одної, чи слід розглядати деякі податкові ситуації спільно. Рішення має ґрунтуватися на тому, який підхід забезпечує кращі прогнози щодо усунення невизначеності;
- 2) підприємство має зробити припущення, що податковий орган, який має право перевіряти будь-які звітні суми, перевірить ці суми та матиме повне уявлення про всю відповідну інформацію. Лише в цьому випадку враховується вплив невизначеності;
- 3) підприємство розглядає, чи є ймовірним, що відповідний орган погодиться з кожним податковим підходом чи групою податкових підходів, які використала компанія або планує використовувати в процесі подання податку на прибуток. За результатами цього розгляду можливими є два варіанти подальших дій:

☐ якщо підприємство робить висновок, що існує ймовірність прийняття певного податкового підходу, необхідно визначити оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкові бази,

невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги або ставки податку відповідно до цього підходу;

□ якщо підприємство робить висновок, що відсутня ймовірність прийняття певного податкового підходу, під час визначення оподатковуваного прибутку (податкового збитку), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг і ставок податку необхідно використовувати один із методів:

1) найбільш імовірної суми або

2) очікуваної вартості (середньозважена вартість усіх можливих значень).

Рішення має ґрунтуватися на тому, який метод забезпечує кращі прогнози щодо вирішення невизначеності.

Під час першого застосування цього Тлумачення необхідно використовувати ретроспективний підхід:

□ шляхом визнання кумулятивного ефекту від первісного застосування як коригування залишку нерозподіленого прибутку або інших відповідних компонентів власного капіталу на початок звітного періоду, у якому підприємство вперше застосовує ці вимоги, без коригування порівняльної інформації; або

□ з перерахунком усієї порівняльної інформації, якщо це можна реалізувати без використання суджень постфактум.

Поправки застосовуються ретроспективно, допускається застосування до цієї дати.

Основні засоби

Після початкового визнання об'єкти основних засобів та нематеріальні активи в подальшому обліковуються за історичною собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Усі необоротні (матеріальні та нематеріальні) активи підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується.

Терміни корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, що ґрунтується на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів.

При визначенні величини терміну корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкту, темпи його технічного старіння, фізичний знос і умови експлуатації. Зміни у вказаних передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

Амортизацію основних засобів Підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2019 року, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання активів впродовж терміну їх корисного використання. Нарахування робиться з використанням наступних встановлених термінів корисного використання:

Найменування групи основних засобів Строк експлуатації (років)

Будівлі 20

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 4-10

Машини та обладнання 4-15

Щодо знецінення основних засобів. Аналіз знецінення основних засобів вимагає оцінки вартості використання активу або групи активів, що генерує самостійний грошовий потік. При оцінці вартості використання застосовувалося дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків до їх поточної вартості по ставці дисконтування до вирахування податків, яка відбиває поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і оцінку ризиків, властивих цьому активу. За станом на 31 грудня 2019 року ознак знецінення основних засобів не спостерігалось.

Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені Обліковою політикою Підприємства. Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються 100 % при

введенні в експлуатацію.

Станом на 31 грудня 2019 року у складі основних засобів відображено за первісною вартістю:

1. Будинки та споруди 2746 тис. грн.

2. Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 55 тис. грн.

3. Машини та обладнання 312 тис. грн.

4. Інші необоротні матеріальні активи 48 тис. грн.

Вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але продовжують використовуватись 389 тис. грн.

Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами):

1) будівлі, споруди та передавальні засоби – 20 років;

2) машини та обладнання - 5 років;

3) інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 років;

4) інші основні засоби - 2 років.

Ступінь зносу основних засобів становить - 72% та по групах:

1) будівель та споруд - 69%,

2) машин та обладнання - 95%

3) інших 95%

Амортизація станом на 31 грудня 2019 року:

1. Основні засоби (Будинки та споруди, інструменти, прилади, інвентар (меблі), машини та обладнання) 2288 тис. грн.

2. Інші необоротні матеріальні активи 48 тис. грн.

Ступінь використання основних засобів становить - 80 %.

Зміни у вартості основних засобів: суттєвих зміни у вартості основних засобів немає.

Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: обмеження на використання майна відсутня.

Малоцінні та швидкозношувані предмети

Предмети, термін використання яких менше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». У момент передачі таких активів в експлуатацію списуються з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідальних особах протягом строку фактичного використання таких предметів. Малоцінні необоротні активи.

В складі малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю до 6000 грн. (без ПДВ) та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу).

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання (в момент введення в експлуатацію) у розмірі 100% їх вартості відповідно до ст. 145.1.6

Податкового Кодексу України №2755 Малоцінні необоротні активи списуються з балансу в місяці введення їх в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснюється згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) «Нематеріальні активи» з урахуванням ст. 145.1.1 Податкового Кодексу України №2755 відповідно до визначених груп.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Первісна вартість нематеріальних активів складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання об'єкта нематеріальних активів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та одержання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Одиницею обліку вважати окремий об'єкт нематеріальних активів.

Товариство визначає термін користування нематеріальними активами, який становить від 1 до 5 років. Амортизація нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом, виходячи з первісної вартості нематеріальних активів і норми амортизації, обчисленої виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту.

Ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів прирівняна до нуля.

Капіталізація вартості нематеріальних активів, отриманих Товариством в результаті розробки, відбувається при дотриманні наступних критеріїв:

- ☐ Товариство має намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- ☐ Товариство має можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- ☐ Товариство має інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Найменування групи нематеріальних активівПервісна вартість, тис. грн.Сума амортизації, тис. грн.

Інші нематеріальні активи77

Нематеріальні активи обліковуються по первісній вартості і не переоцінювались.

Запаси

Запаси враховуються по найменшій з двох величин: собівартості і можливої чистої ціни продажу.

- ☐ Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Собівартість запасів складається з:

- ☐ ціни придбання за вирахуванням торговельних та інших знижок,
- ☐ ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами),
- ☐ витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншого вибуття запасів Товариство використовує метод собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО «перше надходження – перший видаток»). Оцінка запасів на дату балансу відображається в обліку Товариства по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення запасів відповідно до облікової політики Товариства.

Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників і інші прямі витрати, а також відповідну долю виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей). Чиста можлива ціна продажу - це розрахункова ціна продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

На звітну дату стаття «Запаси» включає вартість сировини та матеріалів і будівельних матеріалів. Заставленого майна для забезпечення по кредиту, або інших обмеження в користуванні майном Товариства, станом на 31.12.2019 року немає.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість обліковується за нижчою з двох вартостей: або балансова (справедлива) вартість, або вартість очікуваного відшкодування, і складається з заборгованостей:

- ☐ Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги;
 - ☐ інша поточна дебіторська заборгованість, до складу якої включено розрахунки з бюджетом, за виданими авансами, розрахунки з іншими дебіторами, розрахунки за соціальним страхуванням.
- Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській

заборгованості.

Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх зіставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якби фактично відшкодовані суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, Підприємству довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

Дебіторська заборгованістьСтрок погашення до 3-х років

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги (покупці)347

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги (постачальники)151

Грошові кошти

Грошові кошти включають суму грошей в касі, на поточних рахунках і депозитах до запитання. Підприємство використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті, відображаються у функціональній валюті Підприємства, із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну функціональної валюти на іноземну валюту, який був на дату грошового потоку. Грошові потоки, деноміновані в іноземній валюті, відображаються способом, який відповідає вимогам МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Грошові кошти, що відображаються за статтею балансу "Грошові кошти та їх еквіваленти" завжди доступні для оплати поточних зобов'язань і не є предметом будь-яких договірних обмежень щодо їх використання для погашення боргових зобов'язань.

В статті Балансу «Грошові кошти в національній валюті» відображено залишок грошових коштів на поточному рахунку у банку в сумі 1534,5тис. грн.

Недоступних для використання грошових коштів немає.

Статутний і власний капітал.

Власний капітал Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» станом на 31.12.2019 р., облікований в сумі 2270 тис. грн., складається з наступного:

□ Статутний капітал110тис. грн.

□ Інший додатковий капітал1087 тис. грн.

□ Резервний капітал 123 тис.грн.

□ Нерозподілений прибуток950 тис. грн.

Статутний капітал підприємства станом на 31.12.2019 р. становить 110 119 гривень, який поділений на 440 476 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Частка простих акцій у статутному капіталі складає 100%. Акції були сплачені в термін і способом передбаченим установчими документами. Випуск акцій був здійснений з додержанням правил та вимог Закону України «Про цінні папери та фондову біржу». Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

За даними первинних облікових реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 р. внески здійснено у повному обсязі. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків, аналітичний облік відповідає синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2019 року, до статті «Додатковий капітал» віднесено прибутки Товариства, направлені на розвиток в сумі1087 тис. грн.

Кредиторська заборгованість – кредиторська заборгованість включає в себе заборгованість за товарами, послугами та іншу кредиторську заборгованість. Уся кредиторська заборгованість обліковується на основі методу нарахування.

Кредиторська заборгованістьСтрок погашення до 3-х років

Операції з пов'язаними сторонами

Операцій з пов'язаними сторонами, за звітний рік у Товариства не було.

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Компенсацій провідному управлінському персоналу у звітному році не було.

Визнання доходу

Товариство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18).

Товариство визнає дохід від продажу товарів в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід від надання послуг в разі, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно. Дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду.

Результат операції попередньо оцінюється у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визнається тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Дохід звітного періоду становить 3564 тис. грн. і складається з наступного:

- ☐ від доходу від здавання в оренду майна Товариства 2706 тис. грн.
- ☐ компенсації вартості комунальних послуг 858 тис. грн.

Витрати

В основному виробництві при наданні послуг, об'єктом обліку і калькулюванням є окремий індивідуальний заказ, відповідно облік виробничих витрат при його виконанні ведеться по заказному методу калькулювання.

Як правило, собівартість формується з наступних статей:

- ☐ матеріали з ТЗВ
- ☐ заробітна плата
- ☐ відрахування на соціальні витрати
- ☐ амортизація основних засобів

Витрати, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітнього періоду.

В 2019 році собівартість послуг - разом 1363 тис. грн., складалася з наступних статей:

- ☐ Електроенергія, комунальні: 828 тис. грн.
- ☐ Амортизація основних засобів: 141 тис. грн.
- ☐ Обслуговування корпусу та території: 19 тис. грн.
- ☐ Інші витрати: 94 тис. грн.
- ☐ Заробітна плата з ЄСВ: 281 тис. грн.

Адміністративні витрати в 2019 році – разом 1783 тис. грн., склалися з наступних статей:

- ☐ Заробітна плата з ЄСВ: 806 тис. грн.
- ☐ Амортизація основних засобів: 7 тис. грн.

- ☐ Податок на Землю: 777 тис. грн.
- ☐ Зв'язок: 7 тис. грн.
- ☐ Інші адміністративні витрати: 186 тис. грн.

Податок на прибуток

Податок на прибуток представлений сумою поточного податку на прибуток до сплати.

Поточний податок

Податок на прибуток обчислено відповідно до законів, які в даний час діють в Україні. Сума поточного податку до сплати розрахована від суми оподатковуваного прибутку за рік.

Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, який відображений у попередньому звіті про сукупні прибутки та збитки, тому що не включає статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню в інші роки і в подальшому не включає елементи, які ніколи не будуть оподатковуватися або такі, що ведуть до зменшення бази оподаткування.

Зобов'язання Товариства за поточним податком розраховується з використанням ставок податку, які є чинними або набули чинності на звітну дату.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів.

Податок на прибуток відображається в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 (МСБО 12) «Податки на прибуток».

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення слід визнавати як актив.

Вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Визнання відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів.

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - і) не є об'єднанням бізнесу; та
 - ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу; та
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Витрати з податку на прибуток, що визнані витратами згідно з МСБО 12 «Податок на прибуток» в звітному періоді нараховувались в сумі 71,3 тис. грн.

Відстрочених податкових активів та зобов'язань немає.

Прибуток на акцію від триваючої діяльності

Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій за звітний 2019 рік становить 0,73784 грн.

Інвентаризація активів і зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємство провело річну інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої було перевірено і документально підтверджено їх наявність, стан і оцінка.

Згідно наказу №23/12-1 від 23.12.2019 «Про проведення інвентаризації, створення комісії по інвентаризації» інвентаризації підлягали:

□ запаси, товари, незавершене виробництво, готова продукція, основні засоби, інші необоротні активи, нематеріальні активи, устаткування в монтажі, розрахунки з дебіторами і кредиторами за станом на 31.12.2019 року;

□ каса, грошові кошти на рахунку банку, розрахунки з установами банку, резерв на виплату відпусток працівникам і резерв сумнівних боргів за станом на 31.12.2019 року.

На підставі рішень центральної інвентаризаційної комісії, які затверджені директором акціонерного товариства, всі знайдені інвентаризаційні різниці адекватно відображені в бухгалтерському обліку підприємства, і, відповідно, у складі фінансової звітності за 2019 рік.

Управління фінансовими ризиками.

В своїй діяльності компанія знаходиться під впливом цілого ряду фінансових ризиків, зокрема ринковий ризик (в тому числі ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Управління ризиками здійснюється керівництвом в тісному співробітництві з правлінням та операційними підрозділами компанії, що дозволяє звести їх до оптимальної межі.

Ринковий ризик. Компанія знаходиться під впливом ринкового ризику. Ринкові ризики виникають в зв'язку з відкритими позиціями по іноземних валютах, процентних зобов'язаннях, дольових інвестиціях, які знаходяться під впливом загальних та специфічних коливань ринку. Керівництвом здійснюється контроль за рівнем ризику, однак немає гарантії отримання збитків у випадку значних ринкових змін.

Валютний ризик. Рівень валютного ризику визначається позиковими коштами, фінансовими інструментами, розрахунків по яких здійснюється по валовій сумі грошовими коштами.

Зростаюча внутрішня нестабільність в країні привела до волатильності валютного ринку і стала причиною істотного падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництву компанії не підконтрольний ризик зміни обмінного курсу гривні, який призводить до значних збитків при перерахунку зобов'язань, виражених в іноземній валюті, компанія не проводить хеджування своїх валютних позицій.

Ризик процентної ставки. Компанія не має значних процентних активів, тому доходи та грошові потоки по основній діяльності не залежать від зміни ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки зв'язаний з довгостроковими позиковими коштами, отриманими компанією.

Ціновий ризик. Компанія знаходиться під впливом ризику зміни цін на сировину та матеріали, енергоресурси, що може привести до значних втрат та зміни цін на продукцію. Кредитний ризик.

Компанія знаходиться під впливом кредитного ризику, який полягає в тому, що одна із сторін операцій з фінансовими інструментами послужить причиною фінансових збитків іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язань по договору. Кредитний ризик зв'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, торговими операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання по операціях. Для відкриття розрахункових рахунків керівництво вибирає тільки лідируючі українські банки, які на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими. У компанії немає формальної кредитної політики у відношенні до контрагентів, рівень кредитного ризику контролюється в оперативному режимі тільки по значних сумах. Компанія не вимагає забезпечення заставою дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості. Компанія створює резерв сумнівних боргів, який сформовано за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Компанія не створює резерв під знецінення дебіторської заборгованості зв'язаних сторін.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Компанія здійснює активне управління і контроль за ліквідністю шляхом складання бюджетів, в яких передбачено включення всіх необхідних коштів для забезпечення фінансових потреб. Також в доповнення до чистих грошових потоків постійно підтримується наявність мінімального залишку

грошових коштів на рахунках. Для управління одночасно кредитним ризиком та ризиком ліквідності використовується практика передплати.

Управління капіталом

У області управління капіталом керівництво Товариства ставить перед собою за мету гарантувати Підприємству можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигод іншим зацікавленим сторонам, а також підтримка оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

Для підтримки структури капіталу і її коригування Підприємство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, зробити повернення капіталу акціонерам, випустити нові акції або продати активи для зниження заборгованості.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

В найближчі роки Товариство планує збільшення обсягів виконуваних робіт, поширення спектру надаваних послуг, проведення рекламних компаній з метою залучення нових клієнтів, ефективного і раціонального використання майна, коштів і інших ресурсів з метою отримання прибутку, а також пошук інвесторів. Підприємство в подальшому планує здавати в оренду приміщення. Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому є зниження платоспроможності населення, поглиблення інфляції, загальноекономічні негативні тенденції в країні.

Операції з пов'язаними сторонами

1. Операцій з пов'язаними сторонами, за звітний рік у Товариства не було.

2. Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

3. Компенсацій провідному управлінському персоналу у звітному році не було.

Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік склала на Товаристві 3 працівників.

Категорія Кількість

Адміністрація 3

Дивіденди

У 2019 році згідно рішення загальних зборів акціонерів від 18.10.2019 року та протоколу загальних зборів акціонерів від №1/19-зз від 18.10.2019 був розподілений прибуток 2018 року: 70% в сумі 285600,00 грн. були спрямовані на виплату дивідендів, з них фізособам було нараховано 24256,01 грн; юрособам – 261343,99 грн. Та 30% прибутку Товариства було спрямовано на розвиток Товариства і покриття збитків.

Фактичний вплив змін оцінок в звіті за 2019 рік:

Підготовка фінансових звітів Товариства відповідно до МСФО вимагає від менеджменту робити певні припущення і оцінки, які зачіпають звітні суми активів і зобов'язань, доходів, витрат і умовних зобов'язань. Припущення і оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації, оцінки запасів, визнання і виміру забезпечень і погашення майбутніх податкових вигод. Усі припущення і оцінки ґрунтовані на чинниках, відомих на кінець звітного періоду. Вони визначаються на основі найбільш вірогідного результату майбутнього розвитку бізнесу, включаючи ситуацію в секторі, де діє Товариство і загальне бізнес-середовище. Оцінки і очікування, що лежать в їх основі, регулярно переглядаються. Фактичні суми можуть відрізнятися від припущень і оцінок, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як чекало Товариство на кінець звітного періоду. Як тільки з'являється нова інформація, різниці відбиваються в звіті про прибуток і, відповідно, міняються припущення.

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом 15 лютого 2020 року і підписана від імені керівництва наступними посадовцями:

Голова правління _____ Єгоров Е.Б.

Д/Н

Д/Н

Д/Н

XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	36391522
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 2 оф. 307
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№4255
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	24.04.2018, №358/5
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2019-31.12.2019
7	Думка аудитора	із застереженням
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	
На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» на 31 грудня 2019 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що відповідає чинному законодавству України. Аудиторський висновок складено для надання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.		
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 27/11-16А, 27.11.2019
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	15.01.2020-02.03.2020
11	Дата аудиторського звіту	03.03.2020
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	16000,00
13	Текст аудиторського звіту	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Акціонерного товариства «ЯВІР-КРЗ»

за 2019 рік (станом на 31 грудня 2019 року)

Адресати:

-Нацкомфінпослуг;

-Управлінський персонал Акціонерного товариства «Явір-КРЗ».

Адреса: 02099, м. Київ, вул. Бориспільська, 9

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал» проведено аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Явір-КРЗ», що додається, яка включає:

- ☐ Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- ☐ Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- ☐ Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- ☐ Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- ☐ Примітки до річної звітності за 2019 рік.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються

складання Акціонерним товариством «Явір-КРЗ» фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливую інформацію, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Акціонерного товариства «Явір-КРЗ».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ДУМКА

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» на 31 грудня 2019 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що відповідає чинному законодавству України.

Аудиторський висновок складено для надання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи. Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. При проведенні аудиту фінансової звітності ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. Тим не менш, ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінка таких ризиків включає також розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою і достовірністю фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, але не з метою думки аудитора про ефективність загальної системи внутрішнього контролю на товаристві.

Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які відповідають Національним положенням (стандартам) з бухгалтерського обліку.

Спосіб перевірки фінансових звітів – вибіркового.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті:

- визначення відповідності фінансової звітності основним напрямкам обліку, встановленим обліковою політикою товариства та загальноприйнятими принципами обліку в Україні;
- аналіз (шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;
- дослідження суттєвих облікових оцінок, зроблених керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю товариства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності.

Аудитори вважають, що ми отримали достатні та відповідні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту

консолідованих фінансових звітів. Ключові питання аудиту входять до числа питань, про які повідомлялось, але не покривають всі питання, що обговорювались. Наші аудиторські процедури стосовно цих питань розроблялись в контексті всього аудиту фінансових звітів в цілому. Нашу думку щодо фінансової звітності не модифіковано внаслідок існування ключових питань аудиту, та ми не висловлюємо думку щодо цих окремих питань.

РОЗДІЛ «ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ»

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності АТ «ЯВІР-КРЗ» станом на 31.12.2019 року включно.

РОЗДІЛ «ЗВІТ ВІДПОВІДНО З ІНШИМИ ЗАКОНОДАВЧИМИ ТА НОРМАТИВНИМИ ВИМОГАМИ»

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору про проведення аудиту (Аудиторської перевірки).

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Номер і дата договору: договір про надання аудиторських послуг № 27/11-16А від 27.11.2019 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: дата початку – 15.01.2020 року;

дата закінчення – 02.03.2020 року.

Масштаб проведення аудиту: перевірка фінансової звітності за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, станом на 31 грудня 2019 року.

Підстава для проведення аудиту: Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року, Міжнародні стандарти аудиту.

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) від 18 березня 2019 року, товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ-КАПІТАЛ» складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року та до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.02.2020 року за № 362 «Методичні рекомендації щодо інформації, яка стосується аудиту фінансової звітності за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг», зі змінами та доповненнями у зв'язку з наданням Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах АТ «ЯВІР-КРЗ», що були надані аудитору керівниками та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень товариством.

Основні відомості про Емітента (Товариство)

Повна назва Акціонерне товариство «Явір-КРЗ»

(АТ «ЯВІР-КРЗ»)

Код ЄДРПОУ 24583124

Місцезнаходження юридичної особи 02099, м. Київ, вул. Бориспільська, 9

№ та дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію, № і дата запису про державну реєстрацію Свідоцтво серія ААВ № 345510

Номер запису 1 065 120 0000 004811

Дата державної реєстрації 04.02.1998 р.

Орган, що видав свідоцтво Дарницька районна у м. Києві державна адміністрація

Поточний рахунок

МФО

Назва банку АТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346

UA253003460000026006020701101

Основні види діяльності Код КВЕД 16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів (основний);

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Розміщення Аудиторського висновку

(звіт незалежного аудитора) Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство ratyvir.kiev.ua

Голова Правління Єгоров Едуард Борисович

АТ «ЯВІР-КРЗ» не має відокремлених підрозділів.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі, стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства АТ «ЯВІР-КРЗ» не має територіально відокремлених структурних одиниць, філій та представництв, які виділені на окремий баланс.

За результатами проведеної перевірки можна дійти висновку про те, що в АТ «ЯВІР-КРЗ» впроваджуються принципи корпоративного управління.

Корпоративне управління базується на наступних принципах:

- ☐ Забезпечення акціонерам реальної можливості здійснювати свої права, пов'язані з участю у Товаристві;
- ☐ Однакове ставлення до акціонерів, незалежно від кількості належних їм акцій;
- ☐ Здійснення ревізійною комісією контролю за діяльністю генерального директора, а також підзвітність ревізійної комісії акціонерам Товариства;
- ☐ Здійснення генеральним директором вираженого, сумлінного та ефективного керівництва поточною діяльністю Товариства, підпорядкованість генерального директора зборам акціонерів;
- ☐ Своєчасне розкриття повної та достовірної інформації про Товариство, в тому числі про його фінансовий стан, економічні показники, значні події, структуру власності та управління з метою забезпечення можливості прийняття зважених рішень акціонерами та контрагентами Товариства;
- ☐ Ефективний контроль з боку ревізійної комісії за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та контрагентів Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю, вважає за необхідне зазначити наступне:

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту, повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства». Зазначений Закон не містить вимог щодо обов'язкового обрання (призначення) у товаристві (наглядовою радою) корпоративного секретаря та/або внутрішнього аудитора, тому виконання цих функцій генеральним директором та ревізійною комісією не може розглядатися як невиконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статуту. Протягом звітної року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи:

- ☐ Загальні збори - вищий орган Товариства;
- ☐ Наглядова Рада - орган, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу;
- ☐ Правління – виконавчий орган Товариства.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено статутом Товариства, що затверджений загальними зборами Товариства (Протокол № 1/19-зз від 19.10.2019 року). Інші внутрішні документи у Товаристві не приймалися.

Кількісний склад сформованих органів Товариства та їх функціонування регламентується та відповідає вимогам статуту. Щорічні загальні збори проводились у терміни, визначені Законом України «Про акціонерні товариства».

Протягом звітної року Генеральний директор Товариства здійснював поточне управління фінансово - господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено статутом Товариства. Контроль за фінансово - господарською діяльністю Товариства протягом звітної року здійснювався Ревізійною комісією.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю АТ «ЯВІР-КРЗ», вважає за необхідне зазначити наступне.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво АТ «ЯВІР-КРЗ» в повній мірі усвідомлює перспективу розвитку внутрішнього аудиту, його значимість і важливість. Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у АТ «ЯВІР-КРЗ».

За результатами проведеної перевірки систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та положенням статуту. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю у Товаристві створена та діє.

Ідентифікація та оцінка аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності, ми розглянули отриману від АТ «ЯВІР-КРЗ» інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства. Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на АТ «ЯВІР-КРЗ». Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

Опис облікової політики товариства та відповідність її законодавству України

Облікова політика АТ «ЯВІР-КРЗ» розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються товариством при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності товариства.

Загальні вимоги до фінансової звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- Мета фінансової звітності
- Склад та елементи фінансової звітності
- Якісні характеристики фінансової звітності

• Принципи підготовки фінансової звітності

• Основні принципи оцінки статей звітності та визнання статей балансу.

Методи бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності окремих статей звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи:

• Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Відображає облік усіх рахунків та субрахунків бухгалтерського обліку та їх відображення в статтях балансу).

• Фінансові результати (Облікова політика передбачає: визнання та класифікація доходу, оцінка доходу, визнання витрат, склад витрат, визначення прибутку (збитку) за звітний період, елементи операційних витрат, розрахунок показників прибутковості акцій, визначає методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності, показники чистого прибутку на одну просту акцію і скоригованого чистого прибутку на одну просту акцію).

• виправлення помилок і зміни у фінансових звітах (Визначає порядок та внесення змін в бухгалтерський облік та фінансову звітність, в облікову політику, зміни в облікових оцінках, виправлення помилок, перелік подій після дати балансу, орієнтовний перелік подій, яка надає додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, орієнтовний перелік подій, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу).

• Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін (визначає: порядок надання додаткових документів щодо пов'язаних сторін, методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін, методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін, порядок виплат управлінському персоналу).

На думку аудитора, в Наказі про облікову політику Товариства в повному обсязі розкрито сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності, принципи та методологія бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності окремих статей звітності, розкриття інформації, виправлення помилок і змін, розкриття інформації щодо пов'язаних сторін і відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, покладається на головного бухгалтера товариства.

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1. Бухгалтерська звітність відповідає аналітичному бухгалтерському обліку та підтверджується документами первинного обліку.

Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства України № 291 від 31.11.99 р.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності АТ «ЯВІР-КРЗ» за 2019 рік на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур, нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Товариства відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Товариством.

Аудитор підтверджує валюту балансу у сумі 2968 тис. грн.

2. Характеристика статей фінансової звітності.

2.1. Необоротні активи

На балансі АТ «ЯВІР-КРЗ» основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Акціонерного товариства «ЯВІР-КРЗ» обліковуються основні засоби:

Первісна вартість 3161 тис. грн.

Знос 2287 тис. грн.

Залишкова вартість 874 тис. грн.

Основні засоби є власністю Акціонерного товариства «ЯВІР-КРЗ», орендованих основних засобів в обліку не відображено. Аудитор підтверджує достовірність оцінки та відповідність критеріям визнання основних засобів на товаристві за МСБО 16 «Основні засоби».

Згідно Наказу №23/12-1 від 23.12.2019 року 08.01.2020 року була проведена інвентаризація ТМЦ (в тому числі по основних засобах; інших необоротних матеріальних активах та нематеріальних активах; Запасах; Грошових коштах в касі та на рахунках підприємства). Відхилень від балансу не виявлено. Метод нарахування амортизації по основних засобах – прямолінійний, за яким сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк експлуатації основних засобів по групах:

група 3 – будівлі – 20 років;

група 4 - машини та обладнання – 5 років;

З них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень – 2-3 роки.

Товариством адекватно відображаються в обліку та звітності надходження, реалізація, ліквідація та інше вибуття основних засобів. Ремонт, модернізація та переоцінка відображаються в обліку відповідно до вимог МСБО 16.

Фінансовий звіт, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про основні засоби Акціонерного товариства «Явір-КРЗ».

Нематеріальні активи загальною первинною вартістю 7 тис. грн., відображаються в обліку та звітності згідно з МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Аудитором підтверджується правильність амортизації нематеріальних активів у сумі 7 тис. грн., а також відповідність даних у Примітках до річної фінансової звітності про нематеріальні активи бухгалтерського обліку товариства.

2.2. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, обліковими цінами є – первісна вартість запасів, товарів, незавершеного виробництва і готової продукції.

Списання матеріалів і матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, калькуляцій, технологічних норм, видаткових накладних, товаро - транспортних накладних та інших документів. Методи, які використовуються товариством по відображенню витрат відповідають вимогам законодавства України.

Аудитор підтверджує правильність класифікації та оцінки запасів у бухгалтерському обліку Товариства. Первісна оцінка придбання запасів у перевіреному періоді відповідали порядку, встановленому МСБО № 2 «Запаси». Визначені методи оцінки вибуття запасів, згідно обраній обліковій політиці товариства, були незмінними протягом звітного періоду. Загальна сума запасів на звітну дату становить 30 тис. грн., в т.ч.:

☐ виробничі запаси 15 тис. грн.

☐ товари 15 тис. грн.

Вартість запасів, відображена у фінансовій звітності товариства на 31 грудня 2019 року відповідає даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Метод вибуття запасів, обраний товариством та відповідно зафіксований у наказі «Про облікову політику Акціонерного товариства «Явір-КРЗ», відповідає МСБО № 2 «Запаси».

2.3. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2019 р. первинна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на Акціонерному товаристві «Явір-КРЗ» не обліковується.

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками на дату балансу складається з:

☐ за продукцію, товари, роботи, послуги 347 тис. грн.

☐ за виданими авансами 151 тис. грн.

☐ Інша поточна дебіторська заборгованість 20 тис. грн.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Дебіторська заборгованість Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковується згідно з положеннями МСБО, в тому числі згідно положень МСБО № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Аудитором підтверджується повнота розкриття інформації про дебіторську заборгованість в фінансовій звітності.

Реєстр дебіторської заборгованості подає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, стан дебіторської заборгованості.

2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

На балансі товариства на звітну дату відображено грошові кошти у національній валюті у сумі 1534 тис. грн., що достовірно відображає дані бухгалтерського обліку та первинних документів щодо залишків коштів на поточних рахунках Акціонерного товариства «Явір-КРЗ». В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів не існує.

Аудитор підтверджує, що Акціонерне товариство «Явір-КРЗ» повністю розкрило інформацію за видами активів відповідно до встановлених нормативів міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.5. СТАТУТНИЙ І ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.

Власний капітал Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» станом на 31.12.2019 р., облікований в сумі 2270 тис. грн., складається з наступного:

☐ Статутний капітал 110 тис. грн.

☐ Інший додатковий капітал 1087 тис. грн.

□ Резервний капітал	123 тис. грн.
□ Нерозподілений прибуток	950 тис. грн.

Статутний капітал товариства станом на 31.12.2019 р. становить 110 119 гривень, який поділений на 440 476 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Частка простих акцій у статутному капіталі складає 100%. Акції були сплачені в термін і способом передбаченим установчими документами. Випуск акцій був здійснений з додержанням правил та вимог Закону України «Про цінні папери та фондову біржу». Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

За даними первинних облікових реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 р. внески здійснено у повному обсязі. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків, аналітичний облік відповідає синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Відомості про власників, що володіють більше 10% акцій

Найменування, код ЄДРПОУ, країна Вид, форма випуску та форма існування Номінальна вартість, грн.

Кількість Від загальної кількості (%)

ТОВ "Спеціальна науково-реставраційна проектно-будівельно-виробнича компанія "Україна-реставрація",

38233371 Акція проста бездокументарна іменна 0,2529122866,1167%

Товариство з обмеженою відповідальністю "ПОДІЛ-РЕНТА"

04080 м. Київ, вул. Кирилівська, буд.1-3, оф. прим. 8, UA Акція проста бездокументарна іменна 0,2583 05018,8546

В додатковому капіталі відображено частину прибутку, яка направлена на розвиток підприємства.

Дата Документ Зміст Дебет Кредит Сума

27.06.08 Операція 12 Розп. прибутку згідно протоколу зборів акціонерів від 27.06.08 443425137 935,01

24.04.09 Операція 14 Розп. прибутку '08 згідно проток. зборів акціонерів від 24.04.09 443425286 462,68

23.04.10 Операція 22 Розп. прибутку '09 згідно проток. зборів акціонерів від 23.04.10 44342531 844,21

01.07.11 Операція 103 Розп. прибутку '10 згідно проток. зборів акціонерів від 18.05.11 44342594 496,18

01.08.12 Операція 101 Розп. прибутку '11р. згідно прот. зборів акціонерів від 10.07.12 443425129 050,00

03.06.13 Операція 9 Розп. прибутку '12р. згідно прот. зборів акціонерів від 15.03.13 443425150 000,00

31.03.14 Операція 4 Розп. прибутку '13р. згідно прот. зборів акціонерів від 21.03.14 443425137 000,00

26.07.17 Операція 9 Розп. прибутку '16р. згідно прот. зборів акціонерів від 21.04.17 443425120 364,06

Разом: 1087152,14

До резервного капіталу відноситься частина розподіленого прибутку, отриманого за результатами 2018 року, згідно рішення загальних зборів акціонерів від 18.10.2019 року та протоколу зборів акціонерів від 13.11.2019 р. – 30% в сумі 122 503,67 грн.

2.6. Вартість чистих активів.

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2019 р. становить 2270 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом становить 2160 тис. грн. Вартість чистих активів Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» більша від статутного капіталу. Аудитор підтверджує дотримання вимог п.2 ст. 14 «Статутний і власний капітал акціонерного товариства» Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI, та частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

2.7. Облік зобов'язань.

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковуються поточні зобов'язання, які складаються з:

□ За товари, роботи, послуги	28 тис. грн.
□ З бюджетом	178 тис. грн.
□ Розрахунки зі страхування	1 тис. грн.
□ З оплати праці	16 тис. грн.
□ За одержаними авансами	69 тис. грн.
□ З учасниками	319 тис. грн.
□ Поточні забезпечення	78 тис. грн.
□ Інші поточні зобов'язання	9 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на товаристві одночасно з отриманням виробничих запасів, товарів, отриманим роботам (послугам), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, фінансовими, іншими витратами (в інші витрати включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності).

Зобов'язання товариства за розрахунками з бюджетом визначаються згідно діючого законодавства.

Зобов'язання товариства за розрахунками зі страхування визначаються згідно діючого законодавства

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці обліковуються одночасно з витратами по собівартості виробництва продукції, загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, іншими витратами.

Для нарахування заробітної плати, відділ бухгалтерського обліку товариства використовував наступні документи:

- ☐ штатний розклад.
- ☐ накази про прийняття на роботу працівників.
- ☐ договори цивільне – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів.
- ☐ табелі обліку робочого часу.
- ☐ наряди на виконання робіт і послуг та інші.

Усі зобов'язання по оплаті праці поточні.

Всі суми кредиторської заборгованості підтверджуються розрахунковими документами.

Облік зобов'язань проводиться згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності, в тому числі з МСБО 1 «Подання фінансових звітів», та МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи».

Аудитор підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності товариства. Аудитор підтверджує розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.8. Дохід

Товариство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). У відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18),

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Визначення доходу від продажу товару:

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Визначення доходу від надання послуг:

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення

Визначення доходу від використання третіми сторонами активів Підприємства:

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнаються якщо:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати за 2019 рік відображено:

• загальний дохід від реалізації у сумі 3564 тис. грн.

Аудитором підтверджується правильність визначення чистого доходу від реалізації за 2019 рік у сумі 3564 тис. грн. Визначення доходів в повній мірі відповідає вимогам МСБО 18 «Доходи».

2.9. Витрати

Відображення витрат у бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку товариством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Також, витрати визнаються товариством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

На товаристві обліковуються такі витрати:

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- ☐ прямі матеріальні витрати;
- ☐ прямі витрати на оплату праці;
- ☐ інші прямі витрати;

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством:

- ☐ загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- ☐ витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством та іншого загальногосподарського персоналу;
- ☐ витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- ☐ винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- ☐ витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- ☐ амортизація активів загальногосподарського використання;
- ☐ витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- ☐ податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- ☐ плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- ☐ інші витрати загальногосподарського призначення.

До інших операційних витрат включаються:

- ☐ собівартість реалізованих виробничих запасів, іноземної валюти та інших, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- ☐ сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрухування до резерву сумнівних боргів;
- ☐ втрати від знецінення запасів;
- ☐ нестачі й втрати від псування цінностей;
- ☐ визнані штрафи, пеня, неустойка;
- ☐ інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу витрат на збут включаються витрати обігу, за винятком адміністративних, інших операційних і фінансових витрат

Витрати обліковуються відповідно МСБО 2 «Запаси». Склад витрат та порядок їх розподілу здійснюється згідно з обліковою політикою товариства та відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності.

- ☐ Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 1363 тис. грн.
- ☐ Адміністративні витрати 1783 тис. грн.
- ☐ Інші операційні витрати 22 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток, що визнані витратами згідно з МСБО 12 «Податок на прибуток» в звітному періоді становлять 71 тис. грн.

У статті «Чистий прибуток (збиток)» Звіту про фінансові результати за 2019 рік Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» відображено чистий прибуток у сумі 325 тис. грн.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Акціонерного товариства «Явір-КРЗ», відображених у фінансовій звітності, достовірність даних про дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) згідно з МСБО 18 «Доходи», згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.10. Рух грошових коштів

Відображений у Звіті про рух грошових коштів за 2019 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідає вимогам МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» станом на 31 грудня 2019 року становить 1534 тис. грн.

2.11. Власний капітал

Звіт про власний капітал за 2019 рік, складений відповідно до МСБО 1 «Надання фінансової звітності» достовірно відображає дані бухгалтерського обліку.

Примітки до річної звітності за 2019 рік в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані бухгалтерського обліку Товариства.

Аудитор підтверджує відповідність даних фінансової звітності Акціонерного товариства «Явір-КРЗ» даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.

Критерії і нормативи платоспроможності, ліквідності, прибутковості

Назва показника Нормативне значення Розрахунок Показник на Товаристві за 2018 рік Показник на Товаристві за 2019 рік

Коефіцієнт загальної ліквідності (Коефіцієнт покриття) 1,5 - 2,5, але не менше 1 $K_{ЗЛ} = \text{Оборотні активи} / \text{Поточні зобов'язання}$.

Рядок 1195 активу балансу / рядок 1695 пасиву балансу

4,08

3,00

Коефіцієнт поточної ліквідності (Коефіцієнт швидкої ліквідності) Рекомендовані значення:

> 0,6 $K_{ПЛ} = (\text{Оборотні активи} - \text{запаси}) / \text{поточні зобов'язання}$.

Сума рядків (1120 + 1125 + 1135 + 1130 + 1140 + 1145 + 1155 + 1160 + 1165 + 1190) активу балансу / рядок 1695 пасиву балансу

3,99

2,96

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Рекомендовані значення:

> 0,2...0,3 $K_{АЛ} = \text{Грошові активи} / \text{Поточні зобов'язання}$.

Сума рядків (1160 + 1165) активу балансу / рядок 1695 пасиву балансу

2,54

2,20

Коефіцієнт рентабельності активів (економічна рентабельність) $K_{РА} = \text{Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування} / \text{Валюта балансу}$

0,19

0,13

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (фінансова рентабельність) $K_{РВК} = \text{Чистий прибуток} / \text{Власний капітал}$

0,18

0,14

Коефіцієнт загальної ліквідності Характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання підприємства погашаються в основному за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб вартість поточних активів перевищувала суму поточних зобов'язань (ця вимога також впливає з “модифікованого золотого фінансового правила”).

Нормальним значенням даного коефіцієнта вважається 1,5-2,5, але не менше 1.

Коефіцієнт на Товаристві вище нормативного значення - підприємство здатне забезпечити свої короткострокові зобов'язання.

Коефіцієнт поточної ліквідності — показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами.

Коефіцієнт на Товаристві вище нормативного значення - підприємство здатне забезпечити свої поточні зобов'язання повністю.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, що підприємство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості й реалізації інших активів.

Коефіцієнт на Товаристві вище нормативного значення - підприємство здатне забезпечити свої короткострокові зобов'язання.

Коефіцієнт рентабельності активів (економічна рентабельність) характеризує – рівень прибутку, що створюється всіма активами підприємства, які перебувають у його використанні згідно з балансом.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (фінансова рентабельність) характеризує рівень прибутковості власного капіталу, вкладеного в дане підприємство, тому найбільший інтерес представляє для наявних і потенційних власників й акціонерів й є одним з основних показників інвестиційної привабливості підприємства, тому що його рівень показує верхню межу дивідендних виплат.

3. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства

☐ Протоколом № 1/19-зз від 19 жовтня 2019 року позачергових загальних зборів акціонерів прийнято рішення про зміну складу посадових осіб емітента:

-Припинити повноваження голови Наглядової Ради Орленка Миколи Івановича, членів Наглядової ради: Зеленського Віталія Григоровича, Лонського Олександра Віталійовича, Гуржія Володимира Петровича, Бабич Ольги Павлівни.

-Установити, що Наглядова рада складається з 3 (трьох) членів (включно з головою Наглядової ради)

-Обрати головою Наглядової Ради Орленка Миколи Івановича, членами Наглядової ради: Зеленського Віталія Григоровича, Лонського Олександра Віталійовича.

-Припинити повноваження голови Ревізійної комісії Кочерги Ніни Іванівни та членів Ревізійної комісії: Колеснік Олени Юріївни, Ревун Ганни Олександрівни.

☐ Протоколом № 1/19-зз від 19 жовтня 2019 року позачергових загальних зборів акціонерів прийнято рішення про

зміну типу і найменування Товариства:

- змінити тип акціонерного товариства – Акціонерне товариство «ЯВІР-КРЗ» з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

- змінити повне найменування Товариства українською мовою з Публічне акціонерне товариство «ЯВІР-КРЗ» на Акціонерне товариство «ЯВІР-КРЗ». Змінити повне найменування Товариства російською мовою з Публичное акционерное общество «ЯВОР-КРЗ» на Акционерное общество «ЯВІР-КРЗ». Змінити повне найменування Товариства англійською мовою з Public Joint Stock Company “YAVIR-KRZ” на Joint Stock Company “YAVIR-KRZ”. Змінити скорочене найменування Товариства українською мовою з АТ «ЯВІР-КРЗ» на АТ «ЯВІР-КРЗ». Змінити скорочене найменування Товариства російською мовою з ПАО «ЯВОР-КРЗ» на АО «ЯВІР-КРЗ». Змінити скорочене найменування Товариства англійською мовою з PJSC “YAVIR-KRZ” на YAVIR-KRZ, JSC.

☐ Протоколом № 1/19-зз від 19 жовтня 2019 року позачергових загальних зборів акціонерів прийнято рішення про виплату дивідендів:

-Направити 70% прибутку Товариства на виплату дивідендів та 30% прибутку Товариства на розвиток Товариства і покриття збитків.

-У 2019 році згідно рішення загальних зборів акціонерів від 18.10.2019 року та протоколу загальних зборів акціонерів від №1/19-зз від 18.10.2019 був розподілений прибуток 2018 року: 70% в сумі 285600,00 грн. Були спрямовані на виплату дивідендів, з них фізособам було нараховано 24256,01 грн; юрособам – 261343,99 грн. Та 30% прибутку Товариства було спрямовано на розвиток Товариства і покриття збитків.

Інші дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, протягом звітного року, а саме:

- ☐ прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу;
- ☐ прийняття рішення про викуп власних акцій;
- ☐ факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- ☐ прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість;
- ☐ зміну складу посадових осіб емітента;
- ☐ зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- ☐ рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- ☐ рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- ☐ порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента;
- ☐ про заміну поручителя (страховика, гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів;
- ☐ порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- ☐ рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента;
- ☐ зміна типу акціонерного товариства.

Не відбувались.

4. Дотримання вимог чинного законодавства України

АТ «ЯВІР-КРЗ» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення в обліковій програмі 1С 8.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік повністю автоматизований.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2019 рік складена на підставі облікових регістрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-ордерів та інших облікових регістрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів та інших облікових регістрів обліку задовільний.

Відповідно до вимог діючого законодавства наказом керівника прийнята та затверджена облікова політика діюча на товаристві. Протягом звітного періоду облікова політика не змінювалася.

Перевірку проведено шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах.

Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку поданої фінансової звітності в цілому.

Протягом періоду, що перевірявся, на підставі проведених аудитором тестів, можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться в АТ «ЯВІР-КРЗ» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, аудитор підтверджує правильність ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки всіх видів активів АТ «ЯВІР-КРЗ», повноту та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам Міжнародних стандартів фінансової звітності та Наказу товариства «Про облікову політику товариства».

5. Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2019 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

6. Відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»

Код за ЄДРПОУ 36391522

Відомості про державну реєстрацію Святошинська районна у м. Києві державна адміністрація

№ запису 1 072 102 0000 023416

04.02.2009 р.

Свідоцтво серія АО1 № 249834

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України № 4255 від 11 січня 2019 року

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості Рішення АПУ від 24.04.2018 року № 358/5.

Свідоцтво № 0775.

Дійсне до 31.12.2023 року.

Місцезнаходження юридичної особи 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 2 оф. 307

Вид діяльності за КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Телефон

Факс (044) 517-22-77, (097) 620-78-99

(044) 516-44-80, (044) 516-87-69

Виконавцем завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Ніколаєва Марія Валентинівна

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»,
аудитор

Ніколаєва М. В.

Адреса аудитора: 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 15а кв. 83

Дата аудиторського звіту 03 березня 2020 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Наскільки це нам відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
03.09.2019	03.09.2019	Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій
18.10.2019	20.10.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
06.11.2019	07.11.2019	Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів
17.12.2019	18.12.2019	Відомості про зміну типу акціонерного товариства