

Титульний аркуш

25.04.19

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 01-11/960

(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) (далі - Положення).

Директор

(посада)

(підпис)

Яворський Вячеслав Вікторович

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00152299
4. Місцезнаходження: 39610, Україна, Полтавська обл., Автозаводський р-н, Кременчук, Свіштовська,4
5. Міжміський код, телефон та факс: 05366-4-11-85, 0536768648
6. Адреса електронної пошти: admin@kztv.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення загальних зборів акціонерів від 24.04.18, Протокол річних загальних зборів ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю"
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер 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 власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://kztv.com.ua>

(адреса сторінки)

26.04.19

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
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	X
8. Штрафні санкції емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- 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)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
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	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
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	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	X
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)	X
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	
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	X
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
26. Інформація вчинення значних правочинів	X
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	X
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

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 виникла протягом звітного періоду

X

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 кожному 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:

Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб - емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств. Інформація щодо посади корпоративного секретаря - рішення не приймалось. Інформація про рейтингове агенство - рейтингова оцінка емітента не проводилась. Інформація щодо наявності філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів - рішення не приймалось. Інформація щодо інших цінних паперів, випущених емітентом - за звітний період дій не відбувалось. Інформація про похідні цінні папери - за звітний період дій не відбувалось. Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду - емітент протягом звітного періоду власних акцій не викупав. Аудиторський висновок додається. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - емітент протягом звітного періоду щодо боргових цінних паперів дій не проводив.

У звітному періоді загальні збори акціонерів відбулися 24 квітня 2018 року. Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість - рішення не виносилось до Порядку денного чергових загальних зборів. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів - випуску не було. Інформація про випуск іпотечних облігацій - облігації не випускались. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів - сертифікати не випускались. Інформація щодо реєстру

іпотечних активів не надається - д/в. Основні відомості про ФОН, інформація про випуски сертифікатів ФОН, інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН, розрахунок вартості чистих активів ФОН, правила ФОН - у звітному періоді не випускались.

Річна фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Звіт про стан об'єкту нерухомості (у разі випуску цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості) - облігації не випускались.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю"

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

00152299

3. Дата проведення державної реєстрації

23.06.94

4. Територія (область)

Полтавська обл.

5. Статутний капітал (грн)

1220950,5

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)

530

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

20.13 - Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин

35.11 - Виробництво електроенергії

35.30 - Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Укрексімбанк" м.Київ

2) МФО банку

322313

3) Поточний рахунок

26007000020295

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

АТ "Укрексімбанк" м.Київ

5) МФО банку

322313

6) Поточний рахунок

26007000020295

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
1	2	3	4	5
Придбання, зберігання, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і	в електр. вигляді	26.01.17	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	26.01.22

прекурсорів"				
Опис	д/н			
Митна брокерська діяльність	в електр. вигляді	23.01.15	Державна фіскальна служба України	
Опис	д/н			

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	917/527/18	Господарський суд Полтавської області	ТОВ "Хімекс Лімітед"	ПрАТ "КЗТВ"	ПАТ Національний депозитарій України, НКЦПФР	Про відкликання та спростування недостовірної інформації	13.11.2018 р. рішенням господарського суду Полтавської області відмовлено в задоволенні позовних вимог ТОВ "Хімекс Лімітед"
Примітки:							
01.04.2019 року постановою Східного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ТОВ "Хімекс Лімітед" залишено без задоволення, рішення ГСПО від 13.11.2018 року.							
2	910/11511/18	Господарський суд м.Києва	ТОВ "Хімекс Лімітед"	ПрАТ "КЗТВ", ФОП Овчаренко В.Ю.	-	Про визнання правочину удаванням	19.11.2018 рішенням господарського суду м.Києва в позові відмовити повністю.
Примітки:							
28.03.2019 року отримано касаційні скарги ТОВ "Хімекс Лімітед". 19.02.2019 року постановою Північного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ТОВ "Хімекс Лімітед" залишено без задоволення, рішенням ГСмК від 19.11.2018 року.							
3	910/8441/18	Господарський суд м.Києва	ПрАТ "Кременчукм'ясо"	ПАТ Національний депозитарій України	ПрАТ "КЗТВ", НКЦПФР	Про визнання права власності та зобов'язання вчинити дії	08.11.2018 року рішенням господарського суду м.Києва в позові відмовлено повністю.
Примітки:							
12.02.2019 року постановою Північного апеляційного господарського суду апеляційну скаргу ПрАТ "Кременчукм'ясо" залишено без задоволення, рішенням ГСмК від 08.11.2018 року без змін. 12.03.2019 року отримано касаційну скаргу ПрАТ "Кременчукм'ясо". 01.04.2019 року Ухвалою Верховного суду у складі колегії Касаційного господарського суду відкрито касаційне впровадження за скаргою ПрАТ "Кременчукм'ясо", призначено до розгляду 23.04.2019 року.							
4	910/16536/18	Господарський суд м.Києва	ТОВ "Ді.Ер.Ай"	ПАТ Національний депозитарій України	НКЦПФР, ПрАТ "КЗТВ", ПрАТ	Про визнання права власності та зобов'язання вчинити дії	28.03.2019 року в зв'язку із

					"АвтоКрАЗ" та ТОВ "Хімекс Лімітед"		направленням справи до суду апеляційної інстанції справа не розглядалася.
Примітки:							
26.02.2019 року ухвалою господарського суду м.Києва ТОВ "Ді.Ар.Ай" відмовлено в задоволенні заяви про забезпечення позову (заборона) на внесення змін до Статуту ПрАТ "КЗТВ" щодо розміру статутного капіталу. 01.04.2019 року ухвалою Північного апеляційного господарського суду апеляційна скарги ТОВ "Ді.Ар.Ай" на ухвалу господарського суду м.Києва залишена без змін.							
5	440/4437	Полтавський окружний адміністративний суд	ПрАТ "КЗТВ"	Державна екологічна інспекція Центрального округу	-	Про визнання протиправними та скасування наказу і припису.	27.03.2018 року постановою Полтавського окружного адміністративного суду позовні вимоги задоволено в повному обсязі.
Примітки:							
Станом на 09.04.2019 року повного тексту судового рішення від 27.03.2019 року не отримано, в ЄДР також відсутнє.							
6	440/4682/18	Полтавський окружний адміністративний суд	Державна екологічна інспекція Центрального округу	ПрАТ "КЗТВ"	-	Про тимчасову заборону (зупинення) діяльності.	Справа зупинена до набрання законної сили судового рішення у справі 440/4437/18
Примітки:							

17. Штрафні санкції емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	735,736,740,741-5112, 15.11.18	Кременчуцька ОДП-ДФС	штраф зв несвоечасну оплату земельного податку	Штраф сплачено на суму 5,6 тис.грн. у листопаді 2018 року.
Примітки:				
д/н				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Приватне акціонерне товариство <Кременчуцький завод технічного вуглецю> (далі скорочено - ПрАТ <КЗТВ> та/або Товариство) було зареєстровано 23.06.1994р., номер запису про включення відомостей до ЄДР - 15851200000001035 (код ЄДРПОУ 00152299). Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності (за КВЕД-2010):

20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

35.11 Виробництво електроенергії

Приватне акціонерне товариство <Кременчуцький завод технічного вуглецю> - найбільший виробник техвуглецю в Україні. Традиційно наша продукція використовувалася в шинній промисловості в якості наповнювача, додає міцності та зносостійкі характеристики гумі, що поліпшує її експлуатаційні параметри. Сьогодні технічний вуглець нашого підприємства застосовується при виробництві шин, гумотехнічних виробів, пластиків, пігментних наповнювачів.

ПрАТ "КЗТВ" - високо механізоване підприємство з широким використанням контрольно-вимірювальних приладів та засобів автоматики. Основними видами діяльності ПрАТ "КЗТВ" являються: виробництво та реалізація технічного вуглецю; виробництво теплової енергії, електроенергії, хімічненої води; зовнішньо-економічна діяльність. Товариство є одним із заводів на Україні, продукція якого сертифікована у відповідності з міжнародною системою управління якістю.

Підприємство виробляє 11 марок технічного вуглецю, з них високоактивних, які одержують шляхом термоокислювального розкладання рідкої вуглеводної з високим показником структурності - 4. Підсумком і вінцем кропіткої та творчої роботи по вдосконаленню та управлінню якістю є вручення Товариству сертифікату відповідності міжнародного стандарту ISO 9001-2015 та ISO/TS 16949:2009. У 2017 і 2018 році досягнутий найвищий рівень виробництва та реалізації технічного вуглецю за останні десять років. Порівняно з 2017 роком дохід від реалізації зріс в 2018 році в 1,6 разів і вся продукція відповідає вимогам Міжнародного стандарту ISO 9001. В 2017 році Товариство успішно пройшло міжнародний ресертифікаційний аудит та отримало сертифікат відповідності. І це дозволяє працювати на ринках закордону: на сьогодні 80% продукції Товариства йде на експорт. Географія поставок ПрАТ <КЗТВ> - це понад 15 країн, а серед покупців, крім української <РОСАВИ>, такі поважні виробники шин для автомобілів, як Michelin (Франція), Nokian (Фінляндія), Goodyear (США).

Дочірніх підприємств Товариство не має.

Місцезнаходження: 39609 Полтавська обл., м.Кременчук, Автозаводський р-н, вулиця Свіштовська, будинок 4.

Станом на 31 грудня 2018 року у ПрАТ "КЗТВ" середня кількість працівників - 530 осіб.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 520 чол.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) - 2.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - немає.

Фонд оплати праці - 106052,5 тис.грн.

Факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього періоду - збільшення на 50,9%.

Кадрова програма Емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента:

Основні напрямки роботи по забезпеченню підприємства кваліфікованим персоналом, викладені в Стандарті підприємства "Управління людськими ресурсами".

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

За звітний період Емітент спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами та установами не проводив.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозиції не надавались.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Основні принципи облікової політики

Наказом про облікову політику Товариства були встановлені основні положення ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ. В зв'язку із прийняттям та введенням в дію нових стандартів МСФЗ та внесенням змін до МСФЗ і МСБО станом на 01 січня 2018 року, Товариством було затверджено наказ про облікову політику ПрАТ <КЗТВ> в новій редакції.

Аспекти облікової політики, які застосовуються Товариством в 2018 році і підлягають розкриттю у примітках, зазначені в МСБО 1 <Подання фінансових звітів> та інших стандартах. При цьому враховано характер діяльності Товариства та важливість такого розкриття для розуміння користувачами методів відображення результатів операцій та подій, що знайшли відображення у фінансових звітах.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За

відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, Товариство самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання, оцінка представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог з МСФЗ 9 <Фінансові інструменти>, МСБО 32 <Фінансові інструменти: подання>, МСФЗ 7 <Фінансові інструменти: розкриття інформації>.

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Фінансовими інструментами визнаються також договори купівлі або продажу нефінансового об'єкта, розрахунки за якими можуть бути здійснені шляхом заліку зустрічних вимог на нетто-основі грошовими коштами або іншим фінансовим інструментом, або шляхом обміну фінансовими інструментами так, ніби такі договори є фінансовими інструментами, крім тих договорів, які були укладені та продовжують утримуватися з метою одержання або поставки нефінансового об'єкта згідно з очікуваними вимогами Товариства щодо придбання, продажу або використання. Для таких договорів їх чиста справедлива вартість визнається як актив або зобов'язання в дату виникнення твердого зобов'язання.

Фінансовий актив - це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
 - і) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - ii) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
- г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - і) непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
 - ii) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

- а) контрактним зобов'язанням:
 - і) надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або
 - ii) обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання, або
- б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - і) непохідним інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, або
 - ii) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися

іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вираховування всіх його зобов'язань.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Виробництво продукції. Основними видами діяльності Товариства є:

- виробництво та реалізація технічного вуглецю;
- виробництво теплової енергії; електроенергії;
- зовнішньо-економічна діяльність.

Товариство виробляє 12 марок техвуглецю, з них високоактивних, які одержують шляхом термоокислювального розкладання рідкої вуглеводної сировини з високим показником структурності-4. ПрАТ "КЗТВ" являється одним із заводів з виробництва технічного вуглецю в Україні, продукція якого сертифікована у відповідності з Міжнародною системою управління якістю виробництва.

За 2018 рік ПрАТ "КЗТВ" виробило 89423т технічного вуглецю, що склало 115,6% до обсягів минулого року, в т.ч. по марках вуглецю:

N220 - 6148т N121 - 6т. Всього II ряд 6154т - 7,0%.

N330 - 8379т N339 - 4439т N326 - 228т N347 - 12478т N375- 1330т. Всього III ряд 26854 т - 30,0%.

N539 - 7987т N550 - 36719т N650 - 1892т N 660 - 9675т N772 - 142т. Всього V, VII ряд 56415 т - 63,0% .

В структурі виробництва мається збільшення обсягів виробництва марок II ряду, значне збільшення відбулося по III,V-VII рядах.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх

вартість і спосіб фінансування

Придбання основних засобів:

- гранулятор -3000мм - 465,9 тис.грн.
- навіс для стоянки тепловозу - 103,00 тис.грн.
- автоматичний титратор "Тоledo" - 126,9 тис.грн.
- передтопок з пальниками - 2323,5 тис.грн.
- тягодутова машина ДН-8 - 121,9 тис.грн.
- тягодутова машина - 121,9 тис.грн.
- тягодутова машина - 261,6 тис.грн.
- пальник форкамерний - 155,7 тис.грн.
- повітряний підігрівач - 719,6 тис.грн.
- каріюлісовий масовий витратомір - 140,7 тис.грн.
- каріюлісовий витратомір - 105,6 тис.грн.
- каріюлісовий витратомір - 140,7 тис.грн.
- підігрівач сировини -25000мм - 2657,3 тис.грн.
- навіс для зливу автоцистерн - 433,2 тис.грн.
- автомобіль ГАЗ-3307 -147,5 тис.грн.
- фотометр-прилад - 195,4 тис.грн.
- лічильник газу - 96,5 тис.грн.
- трубопровід утилізації сир.відходів - 215,3 тис.грн.
- автомобіль КІА "Керато" - 338,4 тис.грн.
- автомобіль "Шкода Октавіа Комбі" - 442,16 тис.грн.
- дозуючий пристрій з адаптерним боксом - 165,87 ти.сгрн.
- масовий витратомір "Rotamass" - 235,54 тис.грн.
- масовий витратомір "Rotamass" - 235,54 тис.грн.
- автомобіль вантажний "Мерседес -Бенц-Спринтер" - 465,0 тис.грн.
- гранулятор змішувач - 1060,61 тис.грн.
- світлофорний об'єкт -114,66 тис.грн.
- гранулятор з ел.двигуном - 373,4 тис.грн.
- конвеєр технологічний - 796,9 тис.грн.
- баня циркуляційна - 179,4 тис.грн.
- ваговимірвальна система - 106,2 тис.грн.
- прилад визначення міцності окремих гранул - 567,3 тис.грн.
- буфер випадкової вибірки зразка - 221,0 тис.грн.
- дозуючий пристрій з адаптерним боксом "Grabender" - 165,9 тис.грн.
- навантажувач дизельний DP15NT - 540,7 тис.грн.
- масовий витратомір 2 шт. - 561,8 тис.грн.
- шлюзовий живильник Д-500 - 116,3 тис.грн.
- шлюзовий живильник Д-600 - 141,0 тис.грн.
- магнітний сепаратор МССР - 335,5 тис.грн.
- система промислового ел.обігріву - 283,3 тис.грн.
- вентилятор ВЦ-6-30-8А з ел.двигуном - 159,0 тис.грн.
- комп'ютерна сіть - 144,9 тис.грн.
- вентилятор ВЦ6-30-8А з ел.двигуном - 156,6 тис.грн.
- конвеєр гвинтовий охолоджувальний - 310,0 тис.грн.
- колектор ТВГС реактору № 14 - 1468,1 тис.грн.
- система кондиціонування та збору випарювань із БЄ - 406,5 тис.грн.
- грудкоруйнувач - 112,0 тис.грн.
- предтопок з пальниками та перехідним газоходом - 5276,2 тис.грн.
- вентилятор ВЦ6-30-8А з ел.двигуном - 7 шт. - 1096,1 тис.грн.
- засувка сталева Ду-1000 - 215,8 тис.грн.

- газохід відхідного газу відділення обробки - 641,7 тис.грн.

Реалізовано основних засобів за залишковою вартістю (тис.грн.):

- транспортні засоби - 40,1

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Основні засоби Товариства були представлені наступним чином: (тис.грн.)

Будинки, споруди та переда-вальні пристрої	Ін. основні засоби	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Іструменти прилади, інвентар	Незав. будівництво	Всього
Балансова вартість станом 31.12.16р	14 901	38 522	1 782	1 368 964 59 351		1 814
Придбано основних засобів у 2017 році	2 505	5 001	-	784 9 180	398	492
Переміщення				- - -		
Вибуло				286 102 95 27 -	1 583	1 073
Первісна вартість станом 31.12.17р		55 886	94 749	6 330 3 554 1 748 165 466	3 199	
Амортизаційні нарахування за період (2017рік)	1 126	3 552	281	- 5 788	337	492
Вибуло				284 65 95 27 -	1 282	811
Амортизація станом на 31.12.17р	39 868	54 780	1 735	2 186 - 103 024	4 455	
Балансова вартість станом 31.12.17р	16 018	39 969	1 464	62 442	1 875 1 368	1 748
Придбано основних засобів у 2018 році	6 351	31 804	78	8 434 49 959	2 484	808
Переміщення		59	307	16 - -382 -	-	
Вибуло				- 31 57 -	3 190	1 336 1 766
Первісна вартість станом 31.12.18р		60 960	125	3 277 8 799 4 305 9 800 212 235	094	
Амортизаційні нарахування за період (2018рік)	1 337	4 085	281	7 007	496 808	-
Вибуло				1 677 - 31 57 -	2 905	1 140
Амортизація станом на 31.12.18р	40 065	57 188	2 016	2 937 - 107 126	4 920	
Балансова вартість станом 31.12.18р	20 895	67 906	1 261	105 109	3 879 1 368	9 800

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.
В оборотних активах по рядку <Інші оборотні активи> Товариством відображені аванси, сплачені за придбання обладнання, яке буде опробуване як основні засоби:

тис.грн.

Необоротні активи	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року	
Інші оборотні активи	744		932

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці через нестабільну ситуацію на сході країни можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Основна господарська діяльність Товариства зосереджена на території м. Кременчук. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Товариства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в осяжному майбутньому.

Фінансування діяльності Товариство проводить за рахунок власних обігових коштів. У разі їх недостатності підприємство залучає банківські кредити.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

На сьогоднішній день на підприємстві всі договори виконані.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

В зв'язку зі стрімким підвищенням цін на енергоносії, газ та коксохімічну сировину розроблена програма зменшення матеріало-та енергомісткості продукції.

Також на подальшу діяльність Товариства великий вплив має теперішня економічна ситуація, що склалась на даний час в Україні.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

За 2018 рік витрачено коштів на дослідження та розробки 433,1 тис.грн.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Після складання фінансових звітів за 2018 рік не відбувалися:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей.

Та відбувалися події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності, у визначенні МСБО, а саме: 23.02.2019 року проведені позачергові загальні збори, на яких було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу та додаткову емісію акцій.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	Загальні збори акціонерів- Наглядова рада- Дирекція	Голова зборів Секретар зборів
Наглядова рада	Структура акціонерів та їх частки в акціонерному капіталі: Фізична особа (Балдіс М.М.) - 24,27% Фізична особа (Забарський В.В.) - 10% Фізична особа (Михайлова Ліумпов) - 24% ВАТ "Хімекс" - 10,17%	Наглядова рада ПрАТ "КЗТВ" : Голова Наглядової ради - Балдіс Мирослав Миколайович; Заступник Голови Наглядової ради - Балдіс Андрій Мирославович; Член Наглядової ради - Давидовський Олександр Анатолійович; Член Наглядової ради - Забарський Владислав Валерійович; Член Наглядової ради - Животкова Ольга Вікторівна.
Дирекція	Дирекція - Члени дирекції	Дирекція - Директор - Яворський Вячеслав Вікторович; - Головний бухгалтер - Соловійова Людмила Вікторівна;

		- Заступник директора з постачання - Хом'як Валерій Семенович; - Заступник директора із збуту - Жуй Микола Вікторович; - Заступник директора з виробництва - Марцинишин Ігор Анатолійович.
Ревізійна комісія	Загальні збори акціонерів - Ревізійна комісія	Ревізійна комісія Голова Ревізійної комісії - Єфимович Тетяна Олександрівна; Член Ревізійної комісії - Волков Олександр Вікторович.

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) Посада
Директор
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Яворський Вячеслав Вікторович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
128203
- 4) Рік народження
1961
- 5) Освіта
вища, київський технологічний інститут харчової промисловості
- 6) Стаж роботи (років)
30
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Перший заст.директора ВАТ "КЗТВ".
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.03.00, обрано постійно
- 9) Опис
Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

- 1) Посада
Член Наглядової ради
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Давидовський Олександр Анатолійович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
- 4) Рік народження
1965
- 5) Освіта
вища, Дніпропетровський університет економіки та права
- 6) Стаж роботи (років)
21
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Механік котельного цеху ВАТ "КЗТВ"

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
28.03.17, обрано 3 роки

9) Опис

Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

1) Посада

Голова Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Балдіс Мирослав Миколайович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1957

5) Освіта

вища, Київський державний університет

6) Стаж роботи (років)

26

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Директор ТОВ "Зовнішньо-торгівельна фірма Трейдинг"

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.03.17, обрано 3 роки

9) Опис

Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

1) Посада

Заст.голови Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Балдіс Андрій Мирославович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

1982

5) Освіта

вища, НТУУ Київський політехнічний інститут

6) Стаж роботи (років)

14

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "ФІРМА Трейдинг", ТОВ "Об'єднання ХОРС"

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.03.17, обрано 3 роки

9) Опис

Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

1) Посада

Член дирекції

- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Хомяк Валерій Семенович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
329237
- 4) Рік народження
1964
- 5) Освіта
вища, Харківський інститут ж.д.транспорту та Харківська державна академія
- 6) Стаж роботи (років)
24
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ВАТ "КЗТВ", Заст.директора-нач.відділу постачання та збуту ВАТ "КЗТВ"
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.03.05, обрано постійно
- 9) Опис
Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

- 1) Посада
Член дирекції
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Жуй Микола Вікторович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
716439
- 4) Рік народження
1976
- 5) Освіта
вища, Інститут економіки та інвестиційних технологій
- 6) Стаж роботи (років)
17
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ВАТ "КЗТВ", Заст.начальника відділу постачання та збуту ВАТ "КЗТВ"
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
24.04.08, обрано постійно
- 9) Опис
Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

- 1) Посада
Член дирекції
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Марцинишин Ігор Анатолійович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
643029
- 4) Рік народження
1972
- 5) Освіта
вища, Кременчуцький держ.політехнічний інститут
- 6) Стаж роботи (років)

- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ВАТ "КЗТВ", Заст.начальника цеху № 2 ВАТ "КЗТВ"
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
03.06.13, обрано постійно

9) Опис

Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

1) Посада

Член дирекції

- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Соловйова Людмила Вікторівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
138777
- 4) Рік народження
1963
- 5) Освіта
вища, Київський інститут народного господарства
- 6) Стаж роботи (років)
21
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ВАТ "КЗТВ", Ведучий економіст ВАТ "КЗТВ"
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.06.00, обрано постійно

9) Опис

Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

1) Посада

Член Наглядової ради

- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Животкова Ольга Вікторівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
1958
- 5) Освіта
вища, Київський державний університет
- 6) Стаж роботи (років)
24
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Об'єднання Хорс", Заст.директора ТОВ "Об'єднання ХОРС"
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
30.03.16, обрано 1 рік

9) Опис

Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

- 1) Посада
Член Наглядової ради
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Забарський Владислав Валерійович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
1973
- 5) Освіта
вища
- 6) Стаж роботи (років)
25
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
д/в, д/н
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
21.10.14, обрано 1 рік
- 9) Опис
Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

- 1) Посада
Голова Ревізійної комісії
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Єфимович Тетяна Олександрівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
272755
- 4) Рік народження
1962
- 5) Освіта
вища, Харківський інженерно-економічний інститут
- 6) Стаж роботи (років)
17
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ВАТ "КЗТВ", Економіст ВАТ "КЗТВ"
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
04.04.02, обрано постійно
- 9) Опис
Посадова особа Емітента за корисливі та посадові злочини судимості не має. За звітний період змін у персональному складі посадової особи не проводилось. Згоди на розкриття паспортних даних особа не надала.

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 видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Директор	Яворський Вячеслав Вікторович - не отримана згода на оприлюднення		1	0,00008	1	0
Член дирекції	Хомяк Валерій Семенович - не отримана згода на оприлюднення		0	0	0	0
Головний бухгалтер	Соловійова Людмила Вікторівна - не отримана згода на оприлюднення		0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Єфимович Тетяна Олександрівна - не отримана згода на оприлюднення		2	0,00017	2	0
Голова Наглядової ради	Фізична особа - не отримана згода на оприлюднення		282 221	24,2706	282 221	0
Заст.голови Наглядової ради	Фізична особа - не отримана згода на оприлюднення		75 292	6,475	75 292	0
Член Наглядової ради	Давидовський Олександр Анатолійович - не отримана згода на оприлюднення		1	0,00008	1	0
Член дирекції	Жуй Микола Вікторович - не		0	0	0	0

	отримана згода на оприлюднення					
Член дирекції	Марцинишин Ігор Анатолійович - не отримана згода на оприлюднення		0	0	0	0
Член Наглядової ради	Фізична особа - не отримана згода на оприлюднення		116 281	10	116 281	0
Член Наглядової ради	Фізична особа - не отримана згода на оприлюднення		1	0,000085	1	0
Член Ревізійної комісії	Фізична особа - не отримана згода на оприлюднення		1	0,00008	1	0
Усього			473 799	40,74601	473 799	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)
Мінпромполітики України	00013942	01000, Україна, - р-н, Київ, Сурикова,3	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
д/в			0
Усього			0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Історія утворення підприємства бере початок з 1965 року, коли була введена в дію перша черга Кременчуцького заводу технічного вуглецю з виробництва вуглецю Пм-70. Будівництво другої черги заводу з виробництва активного вуглецю Пм-70 і напвактивного вуглецю Пм-50 було розпочате у 1967 році і закінчено у 1971 році. Виробництво техвуглецю було запроєктовано Ярославським філіалом Державного проектного інституту "Гумпроект". З травня 1996 року завод був перетворений у відкрите акціонерне товариство Кременчуцький завод технічного вуглецю, а наданий час ПрАТ "КЗТВ" - висококомеханізоване підприємство з широким використанням контрольно-вимірювальних приладів та засобів автоматизації. Основними видами діяльності ПрАТ "КЗТВ" являються: виробництво та реалізація технічного вуглецю; виробництво теплової енергії, електроенергії, хімоочищеної води; зовнішньо-економічна діяльність. Підприємство виробляє 11 марок технічного вуглецю, з них високоактивних, які одержують шляхом термоокислювального розкладання рідкої вуглеводної з високим показником структурності - 4 та і являється одним із заводів на Україні, продукція якого сертифікована у відповідності з міжнародною системою управління якістю. Підсумком і вінцем кропіткої та творчої роботи по вдосконаленню та управлінню якістю є вручення підприємству сертифікату відповідності міжнародного стандарту- система менеджменту якості згідно вимог ISO/IATF 16949:2016 "Фундаментальні вимоги к системі менеджменту якості для производств автомобильной промышленности и организаций, производящих соответствующие сервисные части" .В складних умовах фінансової кризи, спроби рейдерського захоплення заводу, який стабільно працює, наше підприємство знаходить можливість та кошти для інтеграції в суспільство - це одне із напрямків життєдіяльності підприємства:

- спонсорська підтримка воїнів в/ч 3059, які безпосередньо беруть участь у зоні АТО;
- спонсорська підтримка Благодійного фонду "Допоможи Україні -почни з себе";
- підтримка бюджетних організацій міста Кременчука;
- участь у проведенні внутріміських заходах та надання матеріальної допомоги і технічної підтримки місту;
- обов'язкова підтримка наших пенсіонерів, ветеранів підприємства,

та багато іншої роботи з пріоритетним направленням. Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю" (далі Товариство) було зареєстровано 23.06.1994р., номер запису про включення відомостей до ЄДР - 15851200000001035 (код ЄДРПОУ 00152299). Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності (за КВЕД-2010):

20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

35.11 Виробництво електроенергії

Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю" - найбільший виробник техвуглецю в Україні. Традиційно наша продукція використовувалася в шинній промисловості в якості наповнювача, додає міцності та зносостійкі характеристики гумі, що поліпшує її експлуатаційні параметри. Сьогодні технічний вуглець нашого підприємства застосовується при виробництві шин, гумотехнічних виробів, пластиків, пігментних наповнювачів.

Підприємство виробляє 11 марок технічного вуглецю і є одним із заводів на Україні, продукція якого сертифікована у відповідності з міжнародною системою управління якістю. Підсумком і вінцем кропіткої та творчої роботи по вдосконаленню та управлінню якістю є вручення підприємству сертифікату відповідності міжнародного стандарту ISO 9001-2015 та ISO/TS 16949:2009. У 2017 році досягнутий високий рівень виробництва та реалізації технічного вуглецю за останні десять років. Порівняно з 2016 роком реалізація зросла, і вся продукція відповідає вимогам Міжнародного стандарту ISO 9001 - саме у 2017 році підприємство успішно пройшло міжнародний ресертифікаційний аудит та отримало сертифікат відповідності. І це дозволяє працювати на ринках закордону: на сьогодні 80% продукції підприємства йде на експорт. Географія поставок КЗТВ - це понад 15 країн, а серед покупців, крім української "РОСАВИ", такі поважні виробники шин для автомобілів, як Michelin (Франція), Nokian (Фінляндія), Goodyear (США).

Юридична адреса Товариства - 39609 Полтавська обл., м.Кременчук, Автозаводський р-н, вулиця Свіштовська, будинок 4.

ВЕБ-сторінка в інтернеті: www.kztv.com.ua.

Основним напрямком діяльності являється виробництво високоякісного техвуглецю та виконання вимог замовників, забезпечення задоволеності споживачів і всіх зацікавлених сторін, виходячи з економічної доцільності та постійного удосконалення у всіх сферах діяльності.

Основні цілі підприємства це:

- забезпечення лідируючих позицій серед всесвітніх виробників технічного вуглецю на ринку збуту;
- підвищення конкурентоздатності продукції шляхом втілення енергозберігаючих технологій, нових технологій, заходів з поліпшення умов праці та екології;
- підвищення результативності та ефективності процесів, виконання цілей процесів;
- відповідність технічного вуглецю вимог Регламенту REACH.

ПрАТ "КЗТВ" являється одним з виробників техвуглецю на Україні, продукція якого сертифікована у відповідності з міжнародною системою менеджменту якості виробництва.

Висока конкуренція з боку закордонних виробників продукції, а саме з боку російських виробників ВАТ "Ярославський техвуглець" (300тис.т за рік), Омськ Карбон Груп (400тис.т за рік), ВАТ "Нижньокамськ техвуглець" (120тис.т за рік).

Добре налагоджені зв'язки ПрАТ "КЗТВ" з партнерами, як в Україні, так і за її межами, та географічно вигідне розташування нашого підприємства і висока якість техвуглецю, дають змогу утримувати та розширювати ринки збуту на шинному ринку в країнах близького й далекого зарубіжжя. Близькість основних споживачів, у першу чергу Європейських країн, дають можливість збуту продукції за рахунок експортних поставок.

2. Інформація про розвиток емітента

Дослідження та інновації:

- розроблені технічні пропозиції щодо підвищення точності автоматичної стабілізації температури і вологості технічного вуглецю на виході сушильного барабану;
- патентні дослідження та тематичні патентні пошуки в галузі виробництва технічного вуглецю;
- розроблена схема та запущена в роботу установка "ЕКО" по уловлюванню шкідливих викидів ДПС;
- виконані дослідження кисневої установки на реакторі.

Перспективи розвитку:

- підвищення виробництва технічного вуглецю за рахунок підвищення працездатності реакторів.

Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента:

- модернізація реакторів, підвищення їх працездатності.

Інформація про розвиток емітента:

- на 4-му технологічному потоці встановлений комбустер, з метою економії енергоносіїв.

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, зокрема інформацію про:

Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо похідних цінних паперів емітентом - укладення деривативів не відбувалось, вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом не відбувалось.

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

ПрАТ "КЗТВ" визначило зовнішні й внутрішні фактори, які суттєво з погляду його цілей і стратегічного напрямку впливають на здатність його системи менеджменту якості досягти очікуваних результатів.

Зовнішні ризики:

- зміни в законодавстві
- політична ситуація
- рейдерське захоплення
- економіка(попит т/в
- сировина, логістика
- конкуренція
- проблеми на ж.д.
- оплата за відвантажену продукцію (ПДВ)
- відсутність бази для підготовки персоналу

Можливості:

- розвиток внутрішнього ринку
- розширення асортименту
- постачальники сировини
- ринки збуту
- стабільні внутрішній/зовнішній ринки збуту

- відсутність конкуренції на внутрішньому ринку
- логістика, географія
- імідж підприємства
- лідерство керівництва
- реалізація теплової енергії

Внутрішні ризики:

слабкі сторони - плинність кадрів; фізичне зношення устаткування; низька автоматизація процесів; внутрішня логістика; низька швидкість прийняття рішень; недостатнє фінансування; енергоємність виробництва.

сильні сторони - якість продукції; конкурентна собівартість; кваліфікований персонал; гнучкість виробництва (випуск різних марок); мотивація персоналу; універсальність устаткування; складські можливості; наявність згідно ISO 9000 ISO/TS 16949; забезпеченість ресурсами; виробництво електро/теплової енергії.

Реалії політичних і економічних умов в Україні обумовлюють ряд факторів, які можуть негативно вплинути на здійснення діяльності ПрАТ "КЗТВ". У даній ситуації найбільш імовірними факторами ризику можуть бути:

- триваючі воєнні дії на Сході України й розширення зони конфлікту, що вкрай негативно впливає на постачання коксохімічної сировини з даного регіону;
- можливість уведення торговельних бар'єрів з боку Митного Союзу, насамперед, до шинних заводів України, що може привести до істотного скорочення реалізації їх продукції, а також введення блокади на постачання сировини з боку тимчасово окупованих територій;
- недосконала і схильна до частих змін, законодавча база в частині оподаткування й митної політики. У першу чергу, мова йде про зміну правил адміністрування податку на додану вартість і введені додаткових мит на імпортовану продукцію;
- недосконала валютна політика Національного Банку України, яка приводить до істотної девальвації національної валюти, що у свою чергу, приводить до істотного подорожчання сировини для виробництва технічного вуглецю й імпортній складовій виробництва, у першу чергу це стосується пакувальних матеріалів. Частково дані ризики нівелюються тим, що за підсумками 2018 року

84,8% реалізації продукції ПрАТ "КЗТВ" склали поставки на експорт у валюті ЄВРО й доларах США;

- непрозора й нестабільна цінова політика в області постачання енергоресурсів;
- нестабільна робота Укрзалізниці;
- наявність конкурентів у країнах близького й далекого зарубіжжя.

Фактично всі наведені негативні фактори, за винятком політичних і правових, компенсуються наявністю стримуючих факторів і попереджуючих заходів, реалізація яких забезпечить загальний позитивний результат, а саме:

- високий рівень мобільності виробництва й значне розширення можливостей з виробництва високоякісних конкурентоспроможних марок техвуглецю;
- досить стабільні й довгострокові ринки збуту продукції ПрАТ "КЗТВ";

- високу фінансову ефективність роботи, фінансову стійкість і незалежність підприємства;
- високий інтелектуальний і професійний рівень персоналу у всіх областях виробничої, фінансової й комерційної діяльності.

Стабільна динаміка розвитку ПрАТ "КЗТВ" передбачає подальше збільшення виробництва й реалізації технічного вуглецю.

Головна мета ПрАТ "КЗТВ" - максимально можливе збереження позицій підприємства на наявних ринках і, як наслідок збереження обсягів виробництва. Задоволення всіх зацікавлених сторін. Зниження негативних ризиків.

2) схильність емітента до цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Однією з ключових ознак фінансової стійкості підприємства є його ліквідність. Ліквідність - це здатність підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання перед усіма контрагентами і державою. Термін "ліквідний" передбачає безперешкодне перетворення майна в засоби платежу. Чим менше часу потрібно для перетворення окремого виду активу, тим вища його ліквідність.

Оцінку ліквідності підприємства виконують за допомогою фінансових коефіцієнтів:

- Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття)
- Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт швидкої ліквідації)
- Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання за рахунок обігових коштів.

$$K(1) = \text{Обігові кошти} / \text{Поточні зобов'язання}$$

$$K(1) = 410\,702 / 208\,411 = 1,97$$

Рекомендоване значення $K(1) \geq 1$

Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт швидкої ліквідації) відображає, яку частину поточних зобов'язань підприємство зможе погасити за рахунок найбільш ліквідних обігових коштів (грошових коштів, фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості)

$$K(2) = \text{Обігові кошти - запаси} / \text{Поточні зобов'язання}$$

$$K(2) = 168\,224 / 208\,411 = 0,81$$

Рекомендоване значення $K(2) \geq 0,6$

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити долю короткострокових зобов'язань, яку підприємство зможе погасити в найближчий час, не доходячись погашення дебіторської заборгованості та реалізації інших активів.

$$K(3) = \text{Грошові активи} / \text{Поточні зобов'язання}$$

$$K(3) = 258 / 208\,411 = 0,001$$

Рекомендоване значення $K(3) \geq 0,2$

Аналіз показників ліквідності дозволяє зробити висновок, що платоспроможність та фінансова стійкість підприємства мають достатньо високий рівень.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Принципи (Кодекс) корпоративного управління товариства, затверджений Позачерговими загальними зборами Публічного акціонерного товариства "Кременчуцький завод технічного

вуглецю" протоколом від 10 лютого 2017 року.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати
- Товариство не застосовує ніяких кодексів корпоративного управління фондової біржі, об'єднаних юридичних осіб.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Товариство не застосовує інформацію щодо корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги.

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

В Приватному акціонерному товаристві "Кременчуцький завод технічного вуглецю" вдосконалюється корпоративне управління згідно чинного законодавства.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	24.04.18	
Кворум зборів	99,960473	
Опис	<p>24.04.2018 року були скликані річні загальні збори акціонерів ПрАТ "КЗТВ". Для участі у чергових загальних зборах ПрАТ "КЗТВ" перелік акціонерів, які мають право на участь у позачергових загальних зборах, складеним в порядку передбаченому закоогодавством "Про депозитарну систему України", станом на 18.04.2018 р. (загальна кількість осіб, включених до переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах склшадає 269 осіб, яким належить 1162810 штук простих іменних акцій, з них 581879 штук голосуючих акцій, які враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітенту), зареєстровано 7 акціонерів (їх представників), які в сукупності володіють 581651 голосами, що складає 99,960473 % голосуючих акцій Товариства.</p> <p>Таким чином ,наявність кворуму на річних загальних зборах забезпечена, річні загальні збори вважаються правомочними. Відкрив загальні збори Голова Наглядової ради Товариства Балдіс Мирослав Миколайович,який доповів що у відповідності до вимог Розділу VII Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту Товариства, Порядок денним загальних зборів затверджено Наглядовою Радою Товариства.</p> <p>Перелік питань, що виносяться на голосування (Порядок денний):</p> <ol style="list-style-type: none">1) Обрання лічильної комісії, затвердження регламенту проведення загальних зборів Товариства, затвердження порядку та способу засвідчення бюлетенів для голосування.2) Обрання Голови та секретаря загальних зборів.3) Звіт Дирекції про результати фінансово-господарської діяльності	

Товариства за 2017 рік та визначення основних напрямків діяльності на 2018 рік, прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.

4) Звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік, прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.

5) Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік, прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.

6) Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2017 рік.

7) Затвердження порядку розподілу прибутку (покриття збитків) Товариства за 2017 рік.

8) Про виплату дивідендів.

9) Про схвалення вчинених Товариством правочинів.

10) Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

11) Внесення та затвердження змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції. Надання повноважень щодо підписання нової редакції Статуту та вчинення дій щодо його державної реєстрації.

12) Про внесення та затвердження змін та доповнень до внутрішніх положень Товариства. Надання повноважень щодо підписання нових редакцій внутрішніх положень Товариства.

Слухали:

по першому питанню Директора Яворського В.В.

Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте.

Слухали:

по другому питанню Директора Яворського В.В.

Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте.

Слухали:

по третьому питанню Директора Яворського В.В.

Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте.

Слухали:

по четвертому питанню Члена Наглядової ради Давидовського О.А.

Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте.

Слухали:

по п'ятому питанню Голову Ревізійної комісії Єфимович Т.О.

Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте.

Слухали:

по шостому питанню Головного бухгалтера Соловійову Л.В.

Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте.

Слухали:

по сьомому питанню Головного бухгалтера Соловійову Л.В.

Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте.

Слухали:

по восьмому питанню Головного бухгалтера Соловійову Л.В.

Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0,

	<p>не дійсні -0. Рішення прийняте. Слухали: по дев'ятому питанню Голову зборів Петренко О.І. Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте. Слухали: по десятому питанню Голову зборів Петренко О.І. Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте. Слухали: по одинадцятому питанню Голову зборів Петренко О.І. Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте. Слухали: по дванадцятому питанню Голову зборів Петренко О.І. Голосували за- 581651 голосів, проти - 0, утрималась -0, не голосували -0, не дійсні -0. Рішення прийняте.</p>
--	---

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 (вказати)	д/н		

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 акцій			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 (вказати)	д/н		

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)	д/н	

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		
Інше (зазначити)		

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

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

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)?

	Кількість осіб
членів наглядової ради - акціонерів	5
членів наглядової ради - представників акціонерів	0
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)		

Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів: д/н

Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради:

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Балдіс Мирослав Миколайович	Голова Наглядової ради	X	
Опис:			
Балдіс Андрій Мирославович	Заст.голови Наглядової ради	X	
Опис:			
Давидовський Олександр Анатолійович	Член Наглядової ради	X	
Опис:			
Забарський Владислав Валерійович	Член Наглядової ради	X	
Опис:			
Животкова Ольга Вікторівна	Член Наглядової ради	X	
Опис:			

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)		X

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

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі 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 (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний	X	

строк або не було обрано нового члена	
Інше (зазначити)	28 березня 2017 року рішенням річних загальних зборів ПрАТ "КЗТВ" було обрано :Голова Наглядової ради Балдіс М.М.Заст. голови Наглядової ради Балдіс А.М.Члени Наглядової ради Давидовський О.А., Забарський В.В., Животкова О.В.

Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень
За звітний період було проведено 10 засідань Наглядової ради ПрАТ "КЗТВ" з наступними питаннями:

- щодо проведення зборів акціонерів Товариства
- щодо вирішення оргпитань акціонерного Товариства
- використання альтернативних видів сировини
- розвиток ринку збуту
- виконання технічних та енергозберігаючих програм ПрАТ "КЗТВ"
- забезпечення виробництва сировиною та енергоносіями
- економія енергоресурсів та інш.
- виконання ремонтів устаткування
- підвищення якості т/в
- освоєння виробництва нових марок т/в
- укладання значних правочинів, згідно до вимог законодавства та Статуту
- фінансового контролінгу та бухзвітності

Також розглядалось питання інтеграції ПрАТ "КЗТВ" в громадські процеси міста та України.

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 (запишіть)		

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Дирекція - Директор - Яворський Вячеслав Вікторович; - Головний бухгалтер - Соловйова Людмила Вікторівна; - Заступник директора з постачання - Хом'як Валерій Семенович; - Заступник директора із збуту - Жуй Микола Вікторович; - Заступник директора з виробництва - Марцинишин Ігор Анатолійович. Ревізійна комісія Голова Ревізійної комісії - Єфимович Тетяна Олександрівна;	Повноваження посадових осіб ПрАТ "КЗТВ", а саме посадових осіб Наглядової ради ПрАТ "КЗТВ", Дирекції та Ревізійної комісії здійснюються згідно чинного законодавства, Статуту ПрАТ "КЗТВ", Положення про Наглядову Раду, Положення про Дирекцію, Положення про Ревізійну комісію. Наглядова рада проводить засідання впродовж року та виносять до Порядку денного питання, що належать в їх компетенції, згідно чинного законодавства, Статуту ПрАТ "КЗТВ", Положення про Наглядову Раду. Дирекція проводить засідання впродовж року

Член Ревізійної комісії - Волков Олександр Вікторович.	та виносять до Порядку денного питання, що належать в їх компетенції, згідно чинного законодавства, Статуту ПрАТ "КЗТВ", Положення про Дирекцію. Ревізійна комісія проводить засідання впродовж року та виносять до Порядку денного питання, що належать в їх компетенції, згідно чинного законодавства, Статуту ПрАТ "КЗТВ", Положення про Наглядову Раду, Положення про Дирекцію, Положення про Ревізійну комісію.
Опис	д/н

Примітки

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 1 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

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 напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	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	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови	так	ні	ні	ні

та членів ревізійної комісії				
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	ні	так	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	ні	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 існують 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 (запишіть)		

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	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
---	---	---	--	---	--

		фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюдн ення регульова ної інформації від імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	ні	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Статут та внутрішні документи	так	ні	ні	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

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)	д/н	

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

	Так	Ні
З власної 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)	д/н	

б) 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	ФОП - не отримана згода на оприлюднення даних		24,27
2	ФОП - не отримана згода на оприлюднення		24

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
0	0	Обмеження вносяться в реєстр, переліком акціонерів, які мають право на участь у річних загальних зборах, складеним в порядку, передбаченому законодавством про депозитарну систему України Національним Депозитарієм України.	

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

Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента здійснюється згідно чинного законодавства України.

9) повноваження посадових осіб емітента

Повноваження посадових осіб ПрАТ "КЗТВ", а саме посадових осіб Наглядової ради ПрАТ "КЗТВ", Дирекції та Ревізійної комісії здійснюються згідно чинного законодавства, Статуту ПрАТ "КЗТВ", Положення про Наглядову Раду, Положення про Дирекцію, Положення про Ревізійну комісію.

Наглядова рада проводить засідання впродовж року та виносять до Порядку денного питання, що належать в їх компетенції, згідно чинного законодавства, Статуту ПрАТ "КЗТВ", Положення про Наглядову Раду.

Дирекція проводить засідання впродовж року та виносять до Порядку денного питання, що належать в їх компетенції, згідно чинного законодавства, Статуту ПрАТ "КЗТВ", Положення про Дирекцію.

Ревізійна комісія проводить засідання впродовж року та виносять до Порядку денного питання, що належать в їх компетенції, згідно чинного законодавства, Статуту ПрАТ "КЗТВ", Положення про Наглядову Раду, Положення про Дирекцію, Положення про Ревізійну комісію.

Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю" статутний капітал 1 220 950, грн., 1 162 770 прості іменні акції, з них 581 879 штук голосуючих акцій, які враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні. Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю" в свої діяльності та управлінні керується чинному законодавству, Статуту ПрАТ "КЗТВ", внутрішніми положеннями Товариства, рішенням Загальних зборів акціонерів.

10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Думка аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління

Товариство подає до НКЦПФР проміжну і річну Регулярну інформацію про емітента у відповідності до вимог статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV (із змінами). Річний звіт керівництва включається до річної інформації про емітента згідно статті 40-1 цього Закону, в тому числі Звіт про корпоративне управління, який повинен містити:

1) посилання на:

а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
б) кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;
в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, - пояснення із сторони емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, 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) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;

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

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

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

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

9) повноваження посадових осіб емітента.

При перевірці проекту Регулярної інформації емітента ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю", отриманого до дати цього Звіту аудитора, щодо інформації, зазначеної у пунктах 1-4 статті 40-1 Закону від 23.02.2006 року № 3480-IV, аудитором встановлено, що в ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" наявний власний кодекс корпоративного управління, який затверджений Загальними зборами ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" 10.02.2017 року (Протокол від 10.02.2017 року). Відповідну інформацію про практику корпоративного управління Товариство розкриває у складі Річної регулярної інформації, а саме: інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (дирекції), інформацію про проведені засідання наглядової ради та загальний опис прийнятих на них рішень.

Комітети Наглядовою радою Товариства в 2018 році не створювалися.

На нашу думку, інформація у Звіті про корпоративне управління ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; порядок призначення та звільнення посадових осіб та їх повноваження, відображена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

2.5. Додаткова інформація згідно вимог п.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017р. № 2258-VIII (Закон від 21.12.2017р. № 2258-VIII):

2.5.1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Лисенко" призначено аудитором ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" наглядовою радою Товариства для проведення аудиту за 2018 рік 15.03.2019 року (Протокол № б/н від 15.03.2019 року). Наша Фірма проводить аудит фінансової звітності цього Товариства починаючи з аудиту за 2018 рік, тобто це є нашим першим завданням з аудиту фінансової звітності ПрАТ "Кременчуцький завод

технічного вуглецю". Тривалість нашого безперервного співробітництва, включаючи попередні поновлення та повторне призначення, становить 1 рік з моменту, коли Товариство стало суб'єктом суспільного інтересу.

2.5.2. В зв'язку із не створенням аудиторського комітету наглядовою радою Товариства, ми надали додатковий звіт наглядовій раді ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю". Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка в цьому аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом для наглядової ради ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю".

2.5.3. Щодо інформації згідно п.п. 3 п.4 ст.14 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII:

Аудитор визначив з числа питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ті питання, які вимагали від нього значної уваги під час виконання аудиту. Опис цих питань наведено в параграфі "Ключові питання аудиту" Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора. Під час такого визначення аудитором враховувалися зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення та значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА 315, а також значні судження, зроблені ним щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу включно з обліковими оцінками, ідентифікованими аудитором як такі, що мають високу невизначеність, та вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

До ризиків суттєвого викривлення було віднесено застосування управлінським персоналом облікових оцінок, суджень щодо ступіню повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

У відповідь на визначений значний ризик суттєвого викривлення фінансової звітності по причині значних суджень управлінського персоналу щодо застосування облікових оцінок, ми виконали процедури перевірки облікових оцінок, застосовуваних управлінським персоналом Товариства згідно МСА 540 "Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації" з метою оцінити обґрунтованість облікових оцінок, ґрунтуючись на знанні бізнесу клієнта і того, чи узгоджується оцінка з іншими аудиторськими доказами, отриманими у процесі аудиторської перевірки, а також процедури по суті, пов'язані з процесом закриття фінансової звітності, які охоплювали: узгодження та звірку фінансової звітності з основними обліковими записами та перевірку суттєвих проводок та інших коригувань, зроблених під час складання фінансової звітності.

2.5.4. Ризик шахрайства оцінений аудитором як низький. Порушень, пов'язаних із шахрайством, під час аудиту не виявлено.

2.5.5. Ми підтверджуємо, що ми не надавали ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" заборонені статтею 27 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII послуги, не пов'язані з аудитом, про які йдеться в частині 4 статті 6 цього Закону.

Цим підтверджуємо, що під час проведення аудиту ми (ключовий партнер з аудиту, інші члени аудиторської групи і наша Фірма як суб'єкт аудиторської діяльності) залишалися незалежними від ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" у період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року, про що також нами вказано у параграфі "Основа для думки" Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

2.5.6. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів

стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Під час оцінювання ризиків ми розглядаємо систему внутрішнього контролю, доречно для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудитор ознайомився зі станом внутрішнього контролю ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" і впевнився, що 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.

Незалежні процедури перевірки - це аудиторські процедури, які використовуються аудитором для визначення того, чи були фінансово-господарські операції клієнта належним чином санкціоновані, правильно оформлені і відображені в облікових регістрах, а також чи всі помилки в процесі ведення справ і реєстрації даних по них виявляються максимально швидко. Це означає, що процедури контролю дають упевненість у тому, що мета контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних будуть досягнуті та буде видана надійна фінансова інформація.

Під час аудиторської перевірки аудитор досліджує тільки ту методику і процедури бухгалтерського обліку, які відносяться до тверджень звітності. Розуміння відповідних аспектів систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю разом з оцінкою властивого ризику і ризику невідповідності функціонування внутрішнього контролю разом із розглядом інших обставин надають аудитору можливість з'ясувати для себе види потенційних суттєвих викривлень, які можуть бути у фінансових звітах, визначити фактори, що впливають на ризик наявності суттєвих викривлень та запланувати необхідні аудиторські процедури.

Аудит також передбачає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

В залежності від визначеного у відповідності до МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту" рівня суттєвості, який був визначений нами на рівні фінансової звітності в сумі 12 500 тис.грн., та через невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру фінансової звітності: застосування управлінським персоналом суджень для облікових оцінок, характеру аудиторських процедур, не отримання аудитором повної інформації, не виявлене шахрайство, вибіркового характеру перевірки, обмеження часу та вартості аудиту, разом із невід'ємними обмеженнями системи внутрішнього контролю Товариства, до яких відносяться:

- вимоги керівництва, які виходять із того, що витрати на внутрішній контроль не можуть перевищувати корисного ефекта від його функціонування;
- більшість процедур внутрішнього контролю спрямовані на звичайні, а не на неординарні операції,
- можливість припущення помилки будь-якою службовою особою з причин необачності, неуважності, неправильного судження і неправильного розуміння законодавства, норм і правил;
- можливість уникнути проведення заходів внутрішнього контролю шляхом змови членів керівництва або співробітників з персоналом Товариства і третіми особами;
- можливість нехтування принципів внутрішнього контролю особами, відповідальними за забезпечення внутрішнього контролю;
- можливість проведення неадекватних процедур внутрішнього контролю з причини несвоєчасного врахування змін певних обставин,

існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть

бути невиявленими, навіть якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА. Згідно п.6 МСА 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту" в аудиторській думці йдеться про фінансову звітність у цілому, тому аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому.

Нами були виконані аудиторські процедури, щоб звести цей ризик до розумного мінімуму, але (як це загальноприйнято в аудиті) гарантувати абсолютну точність висновків не можливо.

Процес аудиту включав вибіркові перевірки власності, зобов'язань, вартості активів і пасивів, які ми вважали за потрібне провести. Ми повністю вивчили облікову систему, щоб з'ясувати, чи може вона бути базою для підготовки фінансової звітності.

Щоб висловити об'єктивну думку ми з'ясували такі питання:

- чи правильно велись облікові реєстри;
- чи дійсно форми фінансової звітності збігаються з обліковими реєстрами;
- чи дійсно ми отримали повну інформацію і пояснення, необхідні для аудиту;
- чи збігається інформація у звітах керівництва з фінансовою звітністю, що підлягає аудиту;
- чи дійсно фінансові звіти складені у відповідності до застосовної концептуальної основи;
- чи розкрита вся необхідна інформація в примітках до фінансових звітів?

За результатами проведеного тестування системи внутрішнього контролю незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності та достатності процедур внутрішнього контролю, встановлених ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю", та оцінено ризик контролю як низький, тому ми при плануванні та проведенні аудиту з метою визначення обсягу процедур по суті поклалися на систему внутрішнього контролю Товариства.

Оцінювання ризиків суттєвого викривлення проведено нами також на рівні тверджень фінансової звітності.

В сукупності обсяг аудиту покриває більше 50% залишків та операцій щодо статей фінансової звітності, визначених аудитором як суттєві, враховуючі як кількісні, так і якісні критерії, що надало нам можливість отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня і для висловлення нами нашої думки щодо фінансової звітності ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" за 2018 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень також наведено нами в параграфах "Думка" та "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є сертифікований аудитор: сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р.; сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ICSSA) 15.04.2005р.; диплом по МСФЗ (IFRS) № IAS 10645 від 20.02.2013р., виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів, ICFM Великобританія; Диплом з фінансового обліку DipFA № AA 1000016 від 26.12.2013р., виданий УАСБА та мережею СІРА Україна; Сертифікат консультанта з податків і зборів № КІ 0302 від 25.12.2015р., виданий Спілкою податкових консультантів України; сертифікат Taxation and accountancy № IAPBE 201924 від 01.02.2019р., виданий Британською Асоціацією "Міжнародний Альянс професійної бізнес-еліти (IAPBE); сертифікат IFA № 03/2019/10055 (березень 2019 року), виданий Інститутом фінансових бухгалтерів Англії, Лисенко Ольга Олександрівна.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ "АФ "Лисенко"

(підпис)

Лисенко О.О.
36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506
22.04.2019 року

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 видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
ВАТ "Хімекс"	30075981	83000, Україна, Донецька обл., - р-н, Донецьк, Університетська, 2-а оф.304	138 237	11,8882	138 237	0
ТОВ СП "Хімопол"	16475171	01034, Україна, - р-н, м.Київ, Ярославів Вал, 38 літ Б	107 853	9,2752	107 853	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Фізична особа - - не отримана згода на оприлюднення			282 221	24,2706	282 221	0
Фізична особа - - не отримана згода на оприлюднення			279 545	24,0405	279 545	0
Фізична особа - - не отримана згода на оприлюднення			116 281	10	116 281	0
Фізична особа- не отримана згода на оприлюднення			75 292	6,475	75 292	0
Михайлов Іван Миколайович			110 586	9,5102	110 586	0
Усього			1 110 015	95,459	1 110 015	0

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 (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
26.06.12	540/1/02	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 4000143390	Акція проста бездокументна іменна	Бездокументарні іменні	1,05	1 162 810	1 220 950,5	100
Опис	Інформація щодо бірж та позабіржових торгівельно-інформаційних систем, на яких продавались або продаються інші цінні папери емітента, відсутня. За звітний період випуск акцій не відбувався.								

2. Інформація про облигації емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість (грн.)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процент на ставку за облигаціями (у відсотках)	Термін виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облигацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	13
14.01.05	04/2/05	НКЦПФР	UA0000000000	відсоткові	100 000	200	Документарні на пред'явника	20 000 000	3	11.07.15	0	27.09.15
Опис	За звітний період дії за облигаціями емітенту не відбувались.											
16.07.04	84/2/04	НКЦПФР	UA0000000000	відсоткові	100 000	150	Документарні на пред'явника	15 000 000	3	11.01.15	0	27.03.15
Опис												

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

Інформація відсутня.

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

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітнього періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	20 477 084,1	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0	17,61	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	10 759 264,53	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			22.05.18	
Спосіб виплати дивідендів				
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	02.08.18, 2 500 000			
	22.08.18, 7 200 475,36			
	24.10.18, 9 466,37			
Опис	Дата прийняття рішення про виплату дивідендів - 24 квітня 2018 року. Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів - 22.05.2018 року. Дата виплати дивідендів - 24.10. 2018 року, розмір дивідендів становить 17,61 грн. на одну просту акцію. Порядок виплати дивідендів визначається Наглядовою радою з наступних варіантів: в порядку, встановленому ч.5 ст.30 Закону України "Про акціонерні товариства", або через касу Товариства, або поштовим переказом, або шляхом переказу на депозит нотаріальної контори, або безготівковим шляхом на розрахунковий рахунок акціонера.			

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:	60 415	95 011	0	0	60 415	95 011
будівлі та споруди	15 760	20 657	16 018	20 895	15 760	20 657
машини та обладнання	39 964	67 882	39 969	67 906	39 964	67 882
транспортні засоби	1 464	1 261	1 464	1 261	1 464	1 261
земельні ділянки	1 368	1 368	0	0	1 368	1 368
інші	1 859	3 843	3 243	5 247	1 859	3 843
2. Невиробничого призначення:	279	298	0	0	279	298
будівлі та споруди	258	238	60 694	95 309	258	238
машини та обладнання	5	24	60 694	95 309	5	24
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	16	36	0	0	16	36
Усього	60 694	95 309	0	0	60 694	95 309
Опис	<p>Придбані основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремих об'єкт основних засобів. Протягом звітного 2018 року індексація та дооцінка основних засобів не проводилась. Товариство згідно П(С) БО № 7 обрало метод нарахування зносу прямолінійний, що закріплено в обліковій політиці Товариства.</p> <p>Всього за 2018 рік було нараховано зносу 7007 тис.грн. Процент зносу основних засобів на початок року склав 62,9%, а на кінець звітного періоду 52,9%.</p> <p>Всього за 2018 рік на підприємство надійшло основних засобів на загальну суму 41907 тис.грн.</p> <p>У 2018 році вибуло основних засобів по первісній вартості на суму 3190 тис.грн. сума зносу яких склала 2905 тис.грн.</p> <p>Станом на 31.12.18 р. в оперативній аренді на ПрАТ "КЗТВ" для ведення господарської діяльності знаходиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> - транспортні засоби - 138 од. (заставна вартість 27600,0 тис.грн.) - будівлі та споруди - 43 од. (заставна вартість 39412,9 тис.грн.) - обладнання - 101 од. (заставна вартість 15049,5 тис.грн.) - земельна ділянка -10,76 га (заставна вартість 17851,4 тис.грн.) <p>Дані про залишкову вартість орендованих основних засобів відсутні.</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	314 222	291 685
Статутний капітал (тис.грн)	1 221	1 221
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	1 221	1 221
Опис	<p>Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 року № 485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).</p> <p>Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 290464 тис.грн.</p> <p>Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 290464 тис.грн.</p> <p>Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить</p>	

	<p>198087 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 198087 тис.грн.</p> <p>Вартість чистих активів Товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.</p>
Висновок	<p>Вартість чистих активів Товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.</p>

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X

у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	100	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	100	X	X
I випуск	16.07.04	100	3	27.03.15
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (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	2 281	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	206 130	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	208 511	X	X
Опис	За звітний період дії за облігаціями Емітента не відбувались.			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	технічний вуглець	89423	1839443,3	100	88187	1818854	100

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Сировина	84,7
2	Допоміжні матеріали	3,5
3	Енерговитрати	2,8
4	Заробітна плата	1,5
5	Загальновиробничі витрати	7,5
6	Інші витрати	0
8	Разом:	100

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство Страхова компанія "Онікс"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	32079024
Місцезнаходження	39600, Україна, Полтавська обл., Автозаводський р-н, м.Кременчук, квартал278 буд.22-б
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ 569430, 569435
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.02.11
Міжміський код та телефон	0536792831
Факс	792830
Вид діяльності	Добровільне страхування майна
Опис	Надання послуг з добровільного страхування майна від вогневих ризиків та ризиків стихійних явищ.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПАТ "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, - р-н, м.Київ, вул.Тропініна,7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	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	25.05.11
Міжміський код та телефон	0442791249
Факс	2796540
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність депозитарію
Опис	Депозитарій, що здійснює обслуговування емісії цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Аудиторська фірма ТОВ "Січень-Аудит"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32996030
Місцезнаходження	36000, Україна, Полтавська обл., - р-н, м.Полтава, вул.Небесної Сотні,91
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3422
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.06.04
Міжміський код та телефон	0532572283
Факс	572283
Вид діяльності	Аудитор(аудиторська фірма) яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис	Аудиторська перевірка фінансової звітності.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ФОП Овчаренко Віталій Юрійович
Організаційно-правова форма	Підприємець - фізична особа
Ідентифікаційний код юридичної особи	3017801450
Місцезнаходження	01001, Україна, - р-н, м.Київ, пр-т Алішера Навої,69 кв.53
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	ВОЗ 236492
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Виконавчий комітет Кременчуцької міської ради
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.02.09
Міжміський код та телефон	053664-11-85
Факс	0536768648
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає правову допомогу емітенту
Опис	Надає правову допомогу господарського, трудового та іншого законодавства України.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВ "Бюро інвестиційних технологій"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33056212
Місцезнаходження	01133, Україна, - р-н, м.Київ, вул.Кутузова,18/7
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	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	30.07.09
Міжміський код та телефон	0443695091
Факс	2863972
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює

	професійну депозитарну діяльність зберігача
Опис	Надання послуг щодо здійснення професійної депозитарної діяльності зберігача цінних паперів, згідно чинного законодавства України.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПрАТ Страхова компанія "Брокбізнес"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20344871
Місцезнаходження	39600, Україна, Полтавська обл., Автозаводський р-н, м.Кременчук, вул.Першотравнева,52-б оф.304
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Довіреність 855
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.12.11
Міжміський код та телефон	0536792889
Факс	792889
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту
Опис	Добровільне страхування відповідальності митного брокера (посередника).

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПрАТ Страхова компанія "Інтер-Експрес"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	33097568
Місцезнаходження	01020, Україна, - р-н, м.Київ, вул.Володимирська,69-б
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 500276
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	0442874716
Факс	2874716
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту
Опис	Обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПрАТ Страхова компанія "Брокбізнес"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	36049056
Місцезнаходження	39600, Україна, Полтавська обл.,

	Автозаводський р-н, м.Кременчук, вул.Київська,3-д
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 330705
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія по регулюванню ринку фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.05.07
Міжміський код та телефон	0536777849
Факс	777849
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту
Опис	Обов'язкове страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами, аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	СПД-ФО Пожаров Олександр Олександрович
Організаційно-правова форма	Підприємець - фізична особа
Ідентифікаційний код юридичної особи	1703615413
Місцезнаходження	39601, Україна, Полтавська обл., Автозаводський р-н, м.Кременчук, вул.Чкалова,1-б кв.86
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	ВОЗ 833166
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Виконком Кременчуцької міської ради
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.06.10
Міжміський код та телефон	0536641185
Факс	немає
Вид діяльності	Правові послуги
Опис	Надання інформаційно-правових послуг емітенту.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Адвокатське об'єднання "ВЗ та Партнери"
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	39558832
Місцезнаходження	01001, Україна, - р-н, м.Київ, вул.Предславинська,12
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	в електр.вигляді
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	в електр.вигляді
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	0963042781
Факс	немає
Вид діяльності	Надання правової допомоги
Опис	Надання необхідної правової допомоги у вигляді консультаційних послуг з питань, пов'язаних кримінальними провадженнями щодо діяльності

	емітента.
Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Аудиторська фірма ТОВ "Дігрешн Груп"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31450876
Місцезнаходження	02160, Україна, - р-н, м.Київ, вул.Березнева,10
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	П 000377
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	немає
Факс	немає
Вид діяльності	Аудитор(аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис	Надання послуг з огляду фінансової звітності.

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації в 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	Адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	24.04.18	Річні загальні збори акціонерів.	252 280 000	252 280 000	100	Договор № 32 закупівля сировини загальна кількість голосуючих акцій 581879 шт., кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах 581651	25.04.18	kztv.com.ua

						<p>(99,960473%). Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" 581651 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" - 0. Договор № 15/187-17 реалізація техвуглецю загальна кількість голосуючих акцій 581879 шт., кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах 581651 (99,960473%). Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" 581651 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" - 0. Договор № 15/193-18 реалізація технічного вуглецю загальна кількість голосуючих акцій 581879 шт., кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах 581651 (99,960473%). Кількість</p>		
--	--	--	--	--	--	---	--	--

						<p>голосуючих акцій, що проголосували "за" 581651 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" - 0. Договор № 815S17 закупівля сировини загальна кількість голосуючих акцій 581879 шт., кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах 581651 (99,960473%). Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" 581651 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" - 0. Договор № 265/17С6 закупівля сировини загальна кількість голосуючих акцій 581879 шт., кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах 581651 (99,960473%). Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" 581651 шт.</p>		
--	--	--	--	--	--	---	--	--

						<p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" - 0.</p> <p>Договор № 12/47-18 закупівля сировини загальна кількість голосуючих акцій 581879 шт., кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах 581651 (99,960473%).</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" 581651 шт.</p> <p>Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" - 0.</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Опис:

Інформація наведена вище.

Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення особливої інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з	Адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів
-------	------------------------	--	---	---	---	-------------------	-------------------------	--	---

								оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	24.04.18	д/в	0	0	0	д/в	24.04.18	24.04.18	kzttv.com.ua

Опис:

Питання до порядку денного річних загальних зборів акціонерів не виносилось.

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення особливої інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо вчинення правочинів із заінтересованістю
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	24.04.18	Річні загальні збори акціонерів.	252 280 000	252 280 000	100	Попередньо надати згоду на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість, що будуть	24.04.18	25.04.18	kzttv.com.ua

						укладені Товариством протягом року з моменту проведення цих річних загальних зборів Товариства, на суму, яка перевищує 10 відсотків вартості активів за даними річної звітності за 2017 рік, за умови їх погодження/за твердження/схвалення Наглядовою радою Товариства.			
Опис:									
Попередньо надати згоду на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість, що будуть укладені Товариством протягом року з моменту проведення цих річних загальних зборів Товариства, на суму, яка перевищує 10 відсотків вартості активів за даними річної звітності за 2017 рік, за умови їх погодження/затвердження/схвалення Наглядовою радою Товариства.									
2	24.04.18	Річні загальні збори акціонерів.	252 280 000	252 280 000	100	Попередньо надати згоду на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість, що будуть укладені Товариством протягом року з моменту проведення цих річних загальних зборів	24.04.18	25.04.18	kztlv.com.ua

						Товариства, на суму, яка перевищує 10 відсотків вартості активів за даними річної звітності за 2017 рік, за умови їх погодження/за твердження/схвалення Наглядовою радою Товариства.			
Опис:									
Попередньо надати згоду на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість, що будуть укладені Товариством протягом року з моменту проведення цих річних загальних зборів Товариства, на суму, яка перевищує 10 відсотків вартості активів за даними річної звітності за 2017 рік, за умови їх погодження/затвердження/схвалення Наглядовою радою Товариства.									

			КОДИ
		Дата	01.01.19
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю"	за ЄДРПОУ	00152299
Територія	Полтавська область, Кременчук	за КОАТУУ	5310400000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин	за КВЕД	20.13

Середня кількість працівників: 530

Адреса, телефон: 39610 Кременчук, Свіштовська,4, 05366-4-11-85

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.18 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	202	310
первісна вартість	1001	2 696	2 874
накопичена амортизація	1002	(2 494)	(2 564)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	62 442	105 109
первісна вартість	1011	165 466	212 235
знос	1012	(103 024)	(107 126)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	41	41
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	6 097	5 639
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	744	932
Усього за розділом I	1095	69 526	112 031

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	160 326	242 478
Виробничі запаси	1101	158 209	231 901
Незавершене виробництво	1102	2 117	10 577
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	72 229	35 386
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	52 506	132 580
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 095	258
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	15 827	258
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	304 156	410 702
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	373 682	522 733

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 221	1 221
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	389	389
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	290 075	312 612
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	291 685	314 222

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	129	129
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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
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	129	129
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	13 767	44 748
розрахунками з бюджетом	1620	10 397	2 281
у тому числі з податку на прибуток	1621	8 438	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	8 088	13 214
одержаними авансами	1635	32 791	119 924
розрахунками з учасниками	1640	11 456	21 174
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 369	7 041
Усього за розділом III	1695	81 868	208 382
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	373 682	522 733

Примітки: д/н

Керівник

Яворський Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер

Соловійова Людмила Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Кременчуцький завод технічного вуглецю"

Дата

КОДИ

01.01.19

за ЄДРПОУ

00152299

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

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	1 818 854	1 149 290
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-1 510 245)	(-934 546)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	308 609	214 744
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(-35 564)	(-25 159)
Витрати на збут	2150	(-189 803)	(-26 366)
Інші операційні витрати	2180	(-28 853)	(-39 478)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	54 389	123 741
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	1 182	465
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(-2 939)	(-341)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	52 632	123 865
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9 618	-21 488
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	43 014	102 377
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	43 014	102 377

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 478 870	875 251
Витрати на оплату праці	2505	106 722	68 349
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 812	19 011
Амортизація	2515	7 077	5 850
Інші операційні витрати	2520	209 393	44 660
Разом	2550	1 829 874	1 013 121

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	1 162 810	1 162 810
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 162 810	1 162 810
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	36,991430	88,042760

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	36,991430	88,042760
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: д/н

Керівник

Яворський Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер

Соловйова Людмила Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Кременчуцький завод технічного вуглецю"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.19

00152299

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 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	2 066 374	1 224 324
Повернення податків і зборів	3005	165 597	92 037
у тому числі податку на додану вартість	3006	165 597	92 037
Цільового фінансування	3010	59	49
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	132 182	32 791
Надходження від повернення авансів	3020	154	137
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	100	144
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	327 355	700 091
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-2 094 808)	(-1 180 332)
Праці	3105	(-81 131)	(-55 974)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-26 398)	(-19 076)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-42 334)	(-31 572)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-18 556)	(-15 416)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-23 778)	(-16 156)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-59 070)	(-26 835)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-12 258)	(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	(-330 046)	(-703 884)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	45 776	31 900
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	104
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
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(-53 949)	(-10 612)
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	(-932)	(-744)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-54 881	-11 252
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	(-9 710)	(-4 737)
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	-9 710	-4 737
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-18 815	15 911
Залишок коштів на початок року	3405	19 095	3 149
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-22	35
Залишок коштів на кінець року	3415	258	19 095

Примітки: д/н

Керівник Яворський Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер Соловйова Людмила Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство
"Кременчуцький завод технічного вуглецю"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

15.04.19

00152299

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2018 рік
Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Керівник

Яворський Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер

Соловійова Людмила Вікторівна

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
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	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	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	0	22 537	0	0	22 537
Залишок на кінець року	4300	1 221	0	0	389	312 612	0	0	314 222

Примітки: д/н

Керівник

Яворський Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер

Соловійова Людмила Вікторівна

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

Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року.

1. Керівництво Приватного акціонерного товариства <Кременчуцький завод технічного вуглецю> (скорочено - ПрАТ <КЗТВ>, надалі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;

підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;

облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;

облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;

розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;

достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;

ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства;

застосування заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;

виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва ПрАТ <КЗТВ>:

Директор

Яворський В.В.

Головний бухгалтер

Л.В.Соловйова

2. Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство <Кременчуцький завод технічного вуглецю> (далі скорочено - ПрАТ <КЗТВ> та/або Товариство) було зареєстровано 23.06.1994р., номер запису про включення відомостей до ЄДР - 15851200000001035 (код ЄДРПОУ 00152299). Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності (за КВЕД-2010):

20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

35.11 Виробництво електроенергії

Приватне акціонерне товариство <Кременчуцький завод технічного вуглецю> - найбільший виробник техвуглецю в Україні. Традиційно наша продукція використовувалася в шинній промисловості в якості наповнювача, додає міцності та зносостійкі характеристики гумі, що поліпшує її експлуатаційні параметри. Сьогодні технічний вуглець нашого підприємства застосовується при виробництві шин, гумотехнічних виробів, пластиків, пігментних наповнювачів.

ПрАТ "КЗТВ" - високо механізоване підприємство з широким використанням контрольно-вимірювальних приладів та засобів автоматики. Основними видами діяльності ПрАТ "КЗТВ" являються: виробництво та реалізація технічного вуглецю; виробництво теплової енергії, електроенергії, хімічненої води; зовнішньо-економічна діяльність. Товариство є одним із заводів на Україні, продукція якого сертифікована у відповідності з міжнародною системою управління якістю.

Підприємство виробляє 11 марок технічного вуглецю, з них високоактивних, які одержують шляхом термоокислювального розкладання рідкої вуглеводної з високим показником структурності - 4. Підсумком і вінцем кропіткої та творчої роботи по вдосконаленню та управлінню якістю є вручення Товариству сертифікату відповідності міжнародного стандарту ISO 9001-2015 та ISO/TS 16949:2009. У 2017 і 2018 році досягнутий найвищий рівень виробництва та реалізації технічного вуглецю за останні десять років. Порівняно з 2017 роком дохід від реалізації зріс в 2018 році в 1,6 разів і вся продукція відповідає вимогам Міжнародного стандарту ISO 9001. В 2017 році Товариство успішно пройшло міжнародний ресертифікаційний аудит та отримало сертифікат відповідності. І це дозволяє працювати на ринках закордону: на сьогодні 80% продукції Товариства йде на експорт. Географія поставок ПрАТ <КЗТВ> - це понад 15 країн, а серед покупців, крім української <РОСАВИ>, такі поважні виробники шин для автомобілів, як Michelin (Франція), Nokian (Фінляндія), Goodyear (США).

Дочірніх підприємств Товариство не має.

Місцезнаходження: 39609 Полтавська обл., м.Кременчук, Автозаводський р-н, вулиця Свіштовська, будинок 4.

Станом на 31 грудня 2018 року у ПрАТ "КЗТВ" середня кількість працівників - 530 осіб.

3. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018

року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

4. Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності товариства є українська гривня.

5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити операції.

6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 19 квітня 2019 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

8. Основи представлення фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 <Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності>. Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року.

З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Відповідно до МСФЗ 1, товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2018 року). Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

9. Прийняття нових та переглянуті стандарти

Зміни у МСФЗ, які вступають в дію для річних (і відповідних проміжних) періодів, що починаються 01 січня 2018 року та після цієї дати:

Назва: Дата набрання чинності (Річні періоди, що починаються на вказану дату (або після неї):

МСФЗ (IFRS) 15 <Дохід від договорів з клієнтами> (з поправками випущеними в квітні 2016 року) 01 січня 2018 р.

МСФЗ (IFRS) 9 <Фінансові інструменти> (в редакції 2014 року) 01 січня 2018 р.

МСФЗ (IFRS) 16 <Оренда> 01 січня 2019 р.

МСФЗ (IFRS) 17 <Договори страхування> 01 січня 2021 р.

Поправки до МСБО (IAS) 2 <Класифікація і оцінка операцій по виплатам на основі акцій> 01 січня 2018р.

Поправки до МСБО (IAS) 40 <Переведення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості> 01 січня 2018 р.

Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 22 <Операції в іноземній валюті та попередня оплата> 01 січня 2018р.

Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 23 <Невизначеність по відношенню до правил нарахування податку на прибуток> 01 січня 2019р.

Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS), період 2014-2016 роки 01 січня 2017р.
01 січня 2018р.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

МСФЗ (IFRS) 14 <Відстрочені рахунки тарифного регулювання> застосовується для річних періодів з 1 січня 2016 року для відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли Товариство надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

Даний стандарт застосовується компаніями, які, наприклад, постачають електроенергію чи газ, коли тарифи регулюються державою.

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації.

Товариство не застосовувало МСФЗ (IFRS) 14 при складанні фінансової звітності за 2018 рік.

Товариство застосовувало МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року) та МСФЗ (IFRS) 15 <Дохід від договорів з клієнтами> (з поправками випущеними в квітні 2016 року) по відношенню до звітних періодів, що починаються з/після 1-го січня 2018 року. Але по відношенню до звітних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, Товариство не застосовувало МСФЗ (IFRS) 9 в більш ранніх редакціях до 01 січня 2018 року.

Наразі Товариство оцінює вплив нових та змінених стандартів на його фінансову звітність, в тому числі: МСФЗ (IFRS) 16 <Оренда> і Роз'яснення КМТФЗ (IFRIC) 23 <Невизначеність по відношенню до правил нарахування податку на прибуток>, що наберуть чинності з 01 січня 2019 року.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску цієї фінансової звітності, Товариство має намір використовувати з дати їх вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться Товариством в його господарській діяльності.

Рішення щодо дострокового застосування МСФЗ (IFRS) 16 <Оренда>, що набирає чинності з 1 січня 2019 року, Товариством не приймалося.

Операцій, що регулюються МСФЗ (IFRS) 17 <Договори страхування>, Товариство не здійснює.

10. Основні принципи облікової політики

Наказом про облікову політику Товариства були встановлені основні положення ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ. В зв'язку із прийняттям та введенням в дію нових стандартів МСФЗ та внесенням змін до МСФЗ і МСБО станом на 01

січня 2018 року, Товариством було затверджено наказ про облікову політику ПрАТ <КЗТВ> в новій редакції.

Аспекти облікової політики, які застосовуються Товариством в 2018 році і підлягають розкриттю у примітках, зазначені в МСБО 1 <Подання фінансових звітів> та інших стандартах. При цьому враховано характер діяльності Товариства та важливість такого розкриття для розуміння користувачами методів відображення результатів операцій та подій, що знайшли відображення у фінансових звітах.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, Товариство самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання, оцінка представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог з МСФЗ 9 <Фінансові інструменти>, МСБО 32 <Фінансові інструменти: подання>, МСФЗ 7 <Фінансові інструменти: розкриття інформації>.

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Фінансовими інструментами визнаються також договори купівлі або продажу нефінансового об'єкта, розрахунки за якими можуть бути здійснені шляхом заліку зустрічних вимог на нетто-основі грошовими коштами або іншим фінансовим інструментом, або шляхом обміну фінансовими інструментами так, ніби такі договори є фінансовими інструментами, крім тих договорів, які були укладені та продовжують утримуватися з метою одержання або поставки нефінансового об'єкта згідно з очікуваними вимогами Товариства щодо придбання, продажу або використання. Для таких договорів їх чиста справедлива вартість визнається як актив або зобов'язання в дату виникнення твердого зобов'язання.

Фінансовий актив - це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
 - і) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - ії) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
- г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - і) непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
 - ії) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

- а) контрактним зобов'язанням:
 - і) надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або

ii) обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання,
або

б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:

i) непохідним інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання,
або

i) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

До фінансових активів відносяться:

грошові кошти та їх еквіваленти,

фінансові інвестиції в інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання,

боргові цінні папери (векселі до отримання),

торгова дебіторська заборгованість,

інша дебіторська заборгованість: надані позики та заборгованість, пов'язана із іншою реалізацією товарів, робіт, послуг.

До фінансових активів не відносяться:

Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість, запаси;

Дебіторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами, а яка погашається шляхом отримання немонетарних активів: аванси видані (в тому числі передплачені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з ПДВ до відшкодування, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди (заборгованість не договірною характеру).

До фінансових зобов'язань відноситься:

Векселі до сплати;

Облігації випущені;

Кредити та позики отримані;

Торгова кредиторська заборгованість.

До фінансових зобов'язань не відноситься:

Кредиторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами:

аванси отримані (погашається шляхом вибуття немонетарних активів), кредиторська заборгованість з податків та зборів, з розрахунків по заробітній платі, з іншими кредиторами (заборгованість не договірною характеру), створені забезпечення.

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунків. Дата розрахунку - це дата здійснення поставки активу Товариству або Товариством. Облік за датою розрахунку передбачає (а) визнання активу в день його одержання Товариством та (б) припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття на дату здійснення його поставки Товариством. Якщо застосовується облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

Класифікація фінансових активів:

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі з управління фінансовими активами; та

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу інших підприємств, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Також Товариство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні ("неузгодженість обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли воно змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, які надалі оцінюються за справедливою вартістю;

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Товариство має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

(а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні ("неузгодженість обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

(б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі

провідному управлінському персоналу Товариства.

Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Оцінка фінансових інструментів при первісному визнанні

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Справедливою вартістю фінансового інструменту при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку. Водночас, якщо частина компенсації була надана або одержана не за фінансовий інструмент, то Товариство оцінює справедливую вартість фінансового інструмента. Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо визначено, що ціна операції при первісному визнанні не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, то такий інструмент обліковується на цю дату таким чином:

а) за справедливою вартістю, якщо така вартість підтверджується ціною котирування (біржовим курсом) на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними І рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка у якості базових даних використовує тільки дані відкритих ринків. Якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, слід використовувати закриті вхідні дані для оцінки справедливої вартості. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди);

(б) у всіх інших випадках, за справедливою вартістю, відкоригованою з відстроченням різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Товариство визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише в тому обсязі, в якому вона обумовлена зміною в певному чиннику (в тому числі, в часі), який учасники ринку брали б до уваги при визначенні ціни такого активу чи зобов'язання.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15, або якщо на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Подальша оцінка фінансових інструментів.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив:

(а) за амортизованою собівартістю;

(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або

(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вимоги щодо зменшення корисності.

Якщо фінансовий інструмент, що був раніше визнаний як фінансовий актив, оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а його справедлива вартість стає нижчою за нуль, то він є фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за амортизованою собівартістю. Водночас, гібридні договори, основні договори яких є фінансовими активами, завжди оцінюються як фінансові активи.

Визначення чотирьох категорій фінансових інструментів

Інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення, інші, ніж:

- а) ті, що їх Товариство після первісного визнання визначає як оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- б) ті, що їх Товариство визначає як утримувані для продажу;
- в) ті, що відповідають визначенню позик та дебіторської заборгованості.

Товариство не класифікує будь-які фінансові активи як утримувані до погашення, якщо воно протягом поточного фінансового року (або двох попередніх фінансових років) продало або перекласифікувало більше, ніж незначну кількість утримуваних до погашення інвестицій до дати погашення (більша, ніж незначна відносно загальної кількості утримуваних до погашення інвестицій).

Інвестиції, утримувані до погашення, обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності.

Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком тих:

- а) що їх Товариство має намір продати негайно або в найближчий час, що їх слід класифікувати як утримувані для продажу, а також тих, що їх Товариство після первісного визнання визначає за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- б) що їх Товариство після первісного визнання визначає як доступні для продажу,
- в) щодо яких утримувач може не відшкодувати значною частиною всю суму початкової інвестиції, з інших причин, ніж зменшення кредиту, які слід класифікувати, як доступні для продажу.

Частка, придбана у пулі активів, які не є позиками або дебіторською заборгованістю (наприклад, частка у взаємному фонді або подібному фонді), також не є позикою або дебіторською заборгованістю.

Позики та дебіторська заборгованість є фінансовими активами, що утримуються Товариством за бізнес-моделлю, метою якої є утримання активів для одержання договірних грошових потоків. Управління ними здійснюється для реалізації грошових потоків шляхом одержання договірних платежів протягом строку дії інструмента.

Позики та дебіторська заборгованість після первинного визнання обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку - це фінансовий актив або фінансове зобов'язання, які задовольняють будь-яку з таких умов:

- а) класифікуються як утримувані для продажу. Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо:

i) придбані або створені в основному з метою продажу або викупу в близькому майбутньому;
ii) при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення останньої фактичної схеми отримання короткострокового прибутку,
або

iii) є похідним інструментом (за винятком похідного інструмента, який є контрактом фінансової гарантії або призначеним інструментом та інструментом ефективного хеджування);

б) після первісного визнання він призначається Товариством як оцінений за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи, доступні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням змін їх вартості в іншому сукупному доході.

Довгострокові позики, довгострокова дебіторська заборгованість і довгострокові фінансові інвестиції є фінансовими активами, що утримуються Товариством в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

Управління ними здійснюється як для реалізації грошових потоків шляхом одержання договірних платежів протягом строку дії інструмента, так і класифікації їх як доступних для продажу, в разі якщо такий продаж забезпечує зменшення збитків від подальшого знецінення таких фінансових інструментів.

Згідно МСФЗ 9, який дозволяє для кожного окремого фінансового інструменту прийняти рішення переоцінювати його через інший сукупний дохід замість прибутку або збитку, Товариством було прийняте таке рішення на дату першого застосування МСФЗ 9 для наявних інвестицій в інструменти капіталу та на дату первісного визнання для інвестицій, що придбаватимуться в подальшому. Це рішення не буде переглянуте в майбутньому, а отже, відповідні інвестиції будуть переоцінюватися через інший сукупний дохід до їх вибуття. При цьому дивіденди від них визнаються в прибутку або збитку, але всі інші зміни справедливої вартості не переносяться до прибутку або збитку, навіть при вибутті.

Переоцінка інструментів капіталу через інший сукупний дохід передбачена лише для активів, які відповідають визначенню інструментів капіталу в МСБО 32 <Фінансові інструменти: подання>. На практиці це означає, що така можливість існує для інвестицій в акції приватних та публічних акціонерних товариств України. Однак, вона не застосовується до інвестицій в частки товариств з обмеженою відповідальністю, учасники яких мають право вийти з товариства та забрати свою частку грошима, або в паї інвестиційних фондів, які мають обмежений строк діяльності або зобов'язані викуповувати свої паї в інвесторів, оскільки такі частки та паї не є інструментами капіталу за визначенням МСБО 32.

Довгострокові позики, довгострокова дебіторська заборгованість і довгострокові фінансові інвестиції після первинного визнання обліковуються за справедливою вартістю з визнанням змін їх вартості в іншому сукупному доході.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

(в) договорів фінансової гарантії.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Зменшення корисності фінансових інструментів:

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, для позик, фінансових інвестицій і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом, за договірним активом, визнаним згідно МСФЗ 15, або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Резерв під збитки за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Резерв під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї об'єднаної необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозну інформацію.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

У випадку зобов'язань із кредитування та договорів фінансової гарантії дата, з якої Товариство стає стороною безвідкличного зобов'язання, вважається датою первісного визнання в цілях застосування вимог щодо зменшення корисності.

Якщо Товариство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що кредитний ризик за таким фінансовим інструментом зменшився, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно переоцінки кредитного ризику, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Визначення значного зростання кредитного ризику:

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому об'єднано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

За можливості одержання обґрунтовано необхідної та підтверджуваної прогнозової інформації без надмірних витрат або зусиль Товариство не може спиратись лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Водночас, якщо інформацію, що має більш прогнозний характер, ніж інформація про прострочення (чи то на індивідуальній, чи то на груповій основі), неможливо одержати без надмірних витрат або зусиль, то Товариство має право використовувати інформацію про прострочення для з'ясування того, чи з моменту первісного визнання відбулося значне зростання кредитного ризику. Незважаючи на спосіб, яким Товариство (в залежності від доступності прогнозової інформації) оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Це припущення спростовується тільки якщо в наявності розумно необхідна та підтверджувана інформація, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Модифіковані фінансові активи:

Якщо договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, то Товариство оцінює, чи мало місце значне зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом шляхом порівняння:

(а) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на звітну дату (на основі модифікованих договірних умов); і

(б) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на дату первісного визнання (на основі первісних договірних умов, що не зазнали модифікації).

Станом на звітну дату Товариство визнає як резерв під збитки за придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами лише кумулятивні зміни в розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу з моменту первісного визнання.

Товариство визнає станом на кожен звітну дату зміну розміру очікуваних кредитних збитків за весь строк дії як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

Оцінка очікуваних кредитних збитків:

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

(а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

(б) часову вартість грошей; і

(в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Товариство може не визначати всі можливі сценарії. Водночас, воно має врахувати ризик або ймовірність настання кредитних збитків шляхом розгляду можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, навіть якщо можливість настання кредитного збитку є мало ймовірною.

Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику, але не довший період, навіть якщо застосування відповідного довшого періоду відповідає діловій практиці.

Якщо фінансові інструменти містять у собі як позику, так і невикористане зобов'язання з кредитування, а передбачена договором спроможність Товариства вимагати погашення та скасування невикористане зобов'язання не обмежує його вразливості до кредитних збитків самим лише періодом подання відповідного повідомлення за договором. У випадку таких (і лише таких) фінансових інструментів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за період, протягом якого воно є вразливим до кредитного ризику, а очікувані кредитні збитки не можуть бути зменшені за рахунок вжиття заходів із управління кредитним ризиком, навіть якщо такий період є довшим за максимальний договірний період.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань:

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- (б) воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді й лише тоді, коли воно або:

- (а) передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- (б) зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу ("первісний актив"), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою ("кінцеві одержувачі"), коли виконуються всі три наведені нижче умови.

(і) Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують.

(іі) Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки.

(ііі) Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, воно не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів.

Товариство під час передавання ним фінансового активу оцінює, в якому обсязі за ним залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

(а) якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.

(б) якщо Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно продовжує визнавати фінансовий актив.

(в) якщо Товариство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, то воно з'ясовує, чи залишився за ним контроль над фінансовим активом. При цьому:

(і) якщо контроль за Товариством не залишився, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.

(іі) якщо контроль залишився, то воно продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

Якщо Товариство передає фінансовий актив у рамках передавання, яке відповідає критеріям для припинення визнання, в цілому та зберігає за собою право на обслуговування фінансового активу за плату, то воно визнає або актив з обслуговування або зобов'язання з обслуговування за таким договором про обслуговування. Якщо не очікується, що отримувана плата являтиме

собою адекватну винагороду за обслуговування, то щодо обов'язку з обслуговування визнається зобов'язання з обслуговування за його справедливою вартістю. Якщо очікується, що отримувана плата перевищуватиме адекватну винагороду за обслуговування, то за правом на обслуговування визнається актив з обслуговування в розмірі, визначеному на основі розподілу балансової вартості більшого фінансового активу.

Якщо внаслідок передавання відбувається припинення визнання фінансового активу в цілому, але передавання тягне за собою одержання Товариством нового фінансового активу або взяття ним на себе нового фінансового зобов'язання або зобов'язання з обслуговування, то Товариство визнає новий фінансовий актив, нове фінансове зобов'язання або зобов'язання з обслуговування за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

(а) балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та

(б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання),

визнається в прибутку чи збитку.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Згортання фінансових активів та зобов'язань:

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається і чиста сума подається в звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо Товариство:

а) на теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;

б) має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

В разі передачі фінансового активу, яка не відповідає вимогам щодо припинення визнання, переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання не згортаються. Подібним чином Товариство не згортає будь-які доходи, одержані від переданого активу, з будь-якими витратами, понесеними за відповідним зобов'язанням.

Згортання визнаного фінансового активу та визнаного фінансового зобов'язання і подання чистої суми відрізняються від припинення визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання. Хоча згортання не веде до визнання прибутку або збитку, припинення визнання фінансового інструменту не лише спричиняє вибуття раніше визнаної статті зі звіту про фінансовий стан, а й може привести до визнання прибутку або збитку.

Право згортання - це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми в суму до отримання від кредитора. За деяких обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони в суму до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, у якій чітко встановлено право дебітора на згортання. Оскільки право на згортання є юридичним правом, умови, які визначають це право, можуть бути різними і слід визначати, які закони потрібно застосовувати до взаємовідносин між сторонами.

Наявність юридично забезпеченого права на згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання впливає на права та зобов'язання, пов'язані з фінансовим активом та фінансовим зобов'язанням, і може впливати на рівень кредитного ризику та ризику ліквідності. Сама собою наявність права не є достатньою основою для згортання. За відсутності наміру використати право або здійснити одночасне погашення, сума та час майбутніх грошових потоків Товариства

залишаються незмінними. Якщо Товариство має намір використати право або здійснити одночасне погашення, то воно здійснює подання активу та зобов'язання на нетто-основі, яке точніше відображає суми та час очікуваних майбутніх грошових потоків, а також ризики, на які ці грошові потоки наражаються. Намір однієї або кількох сторін погасити зобов'язання на нетто-основі без юридичного права здійснювати це, не є достатнім для обґрунтування згортання, оскільки права та зобов'язання, пов'язані з окремим фінансовим активом та фінансовим зобов'язанням, залишаються незмінними.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках та в касі Товариства.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Депозити, які відповідають критерію договірних грошових потоків, що містять лише погашення основного боргу та відсотків на нього, після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

31.12.2018

31.12.2017

Гривня /1 долар США

27,6883

28,0672

Дебіторська заборгованість

Визнання, подання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 <Фінансові інструменти>, МСФЗ 7 <Фінансові інструменти: розкриття>, МСФЗ 15 <Дохід від договорів з клієнтами> та МСБО 1 <Подання фінансових звітів>.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та непоточну (термін погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Товариство здійснює переведення частини непоточної (довгострокової) дебіторської заборгованості до складу поточної (короткострокової), коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Товариство з метою обліку та складання фінансової звітності виділяє види дебіторської заборгованості, які:

а) Відносяться до фінансових активів:

торгова дебіторська заборгованість,

інша дебіторська заборгованість: надані позики та заборгованість, пов'язана із реалізацією товарів, робіт, послуг.

б) не відносяться до фінансових активів:

Дебіторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами, а яка погашається шляхом отримання немонетарних активів: аванси видані (в тому числі передплачені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з ПДВ до відшкодування, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди (заборгованість не договірною характеру).

Позики та інша дебіторська заборгованість, які є фінансовими активами, утримуються Товариством за бізнес-моделлю, метою якої є утримання активів для одержання договірних грошових потоків. Управління ними здійснюється для реалізації грошових потоків шляхом одержання договірних платежів протягом строку дії інструмента. Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку,

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Товариство під час первісного визнання оцінює позики та іншу дебіторську заборгованість, які є фінансовими активами, за їх справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск цього фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Справедливою вартістю при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості при первісному визнанні та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості, в разі її наявності списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

При первісному визнанні справедлива вартість довгострокової позики або довгострокової дебіторської заборгованості, на яку не нараховуються проценти, оцінюється за теперішньою вартістю всієї майбутньої грошової виручки, дисконтованої за переважною ринковою ставкою (ставками) відсотка для подібного інструмента (подібного з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із аналогічним кредитним рейтингом. Будь-яка додаткова сума, надана в кредит, є витратою або зменшує дохід, якщо вона не відповідає критеріям для визнання як актив якогось іншого типу.

Довгострокові позики та довгострокова дебіторська заборгованість є фінансовими активами, що утримуються Товариством в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

Управління ними здійснюється як для реалізації грошових потоків шляхом одержання договірних платежів протягом строку дії інструмента, так і класифікації їх як доступних для

продажу, в разі якщо такий продаж забезпечує зменшення збитків від подальшого знецінення таких фінансових інструментів.

Довгострокові позики та довгострокова дебіторська заборгованість після первинного визнання обліковуються за справедливою вартістю з визнанням змін їх вартості в іншому сукупному доході.

Торгова дебіторська заборгованість - це безумовні права на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання Товариства поставити продукцію, товари, роботи чи послуги, виконаного Товариством на сьогоднішній день і на яку Товариство визнало дохід. Торгова дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Рахунки, які Товариство виставляє покупцям чи замовникам називають рахунками до отримання (грошових коштів чи їх еквівалентів). Рахунки до отримання являють собою суми грошових коштів, що не були сплачені і є заборгованістю клієнтів за товари, роботи чи послуги, що були реалізовані, виконані чи надані в ході одного звичайного операційного циклу. Окремі сальдо рахунків до отримання з кредитовим сальдо (в залежності від переплати чи попередньої оплати) визнаються зобов'язаннями. Ці кредитові сальдо не включаються до дебіторської заборгованості.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Позики та дебіторська заборгованість, які є поточними фінансовими активами, після первинного визнання обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду.

Товариство визнає зменшення корисності через резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, для позик і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом.

Резерв під збитки визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків і визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності) що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно переоцінки кредитного ризику, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами із застосуванням принципів щодо нейтральності і доступності інформації, що є основою оцінки, а також застосовує методи сценарного аналізу та дисконтування грошових потоків, враховуючи часову вартість грошей. Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом

якого Товариство є вразливим до кредитного ризику.

На дебіторську заборгованість, яка не відносяться до фінансових активів, і погашення якої не передбачається фінансовими інструментами, а яка погашається шляхом отримання немонетарних активів (аванси видані (в тому числі передплачені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з ПДВ до відшкодування, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди), тобто, заборгованість не договірною характеру, резерв збитків на зменшення корисності (знецінення) не нараховується. Така заборгованість відображується в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення з урахуванням вимог ПККУ. Даний факт затверджується керівником Товариства. Безнадійна дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, списується на витрати без застосування рахунку резерву

Для подання інформації щодо дебіторської заборгованості в Примітках до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, дебіторську заборгованість класифікують окремо як поточну та не поточну (довгострокову). Дебіторську заборгованість також деталізують з виділенням сум до отримання від торгових клієнтів, до отримання від пов'язаних сторін, авансів виданих та інших сум.

Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 <Основні засоби>.

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше за один рік, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану, придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 <Знецінення активів>.

Після первісного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Собівартістю об'єктів основних засобів, що надходять на баланс Товариства на протязі року, визнається їх первісна вартість, що дорівнює собівартості придбання, визначеною згідно МСБО 16.

Відповідно до законодавства України земля, на якій Товариство здійснює свою діяльність, є власністю держави, в балансі Товариства не відображується. У подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатися у фінансовій звітності за вартістю придбання.

Основні засоби, призначені для продажу, і які відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

Подальші витрати

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Амортизація основних засобів

Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість - це сума грошових коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити неможливо, або вона не суттєва по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єктів за прямолінійним методом із застосуванням наступних строків корисного використання:

Групи основних засобів Термін корисного використання

Будівлі 10 - 30 років

Споруди 10 - 30 років

Машини та обладнання 5 - 15 років

Офісне обладнання 3 - 8 років

Транспортні засоби 5 - 15 років

Виробничий і господарчий інвентар 1 - 5 років

Інші 1 - 10 років

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 <Нематеріальні активи>.

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються впродовж періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, в якому вони придатні до експлуатації, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість самостійно створеного нематеріального активу складається із всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в періоді їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу впродовж очікуваного строку їх використання, але не більше 20 років.

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

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік постійно діючою інвентаризаційною комісією, виходячи з:

очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;

термінів використання подібних активів, затверджених комісією Товариства.

Амортизація починається нараховуватися з періоду, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Товариство визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею запасів в цілях бухгалтерського обліку вважати найменування запасів.

Запаси класифікуються по однорідних групах:

- сировина і матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- матеріали передані у виробництво;
- будівельні матеріали;
- інші матеріали;
- готова продукція;
- незавершене виробництво
- малоцінні швидкозношувані предмети

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у

теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання, а також витрати на управління та адміністративні витрати. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Як база розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат застосовується основна заробітна плата (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожен одиницю виробництва, зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

- а). понаднормові: відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- б). витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- в). адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;
- г). витрати на продаж.

До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

Товариство здійснює оцінку вибуття запасів при відпуску у виробництво або іншому вибуттю:

- за методом середньозваженої собівартості (сировини, готової продукції)
- за методом ідентифікованої собівартості (інші запаси)

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат при продажу.

Корисні залишки, що утворюються в результаті здійснення ремонту, поліпшення (модернізації, добудови, реконструкції тощо) та ліквідації необоротних активів, оприбутковуються на склад Товариства за ціною подібних запасів при наявності їх на балансі.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві, наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо

будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі собівартості і відображується в обліку у відповідності до МСБО 16 <Основні засоби>.

Довгосторокові необоротні активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть

застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Забезпечення

Забезпечення визнається, якщо:

- а) Товариство 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.

Минула подія, яка спричиняє появу існуючого зобов'язання, називається подією, яка створює зобов'язання. Щоб подія була такою, що створює зобов'язання, треба, щоб Товариство не мало реальної альтернативи виконанню зобов'язання, створеного подією. Це відбувається лише:

- а) якщо виконання зобов'язання може бути примусово забезпечене в судовому порядку, або
- б) у разі конструктивного зобов'язання, в якому подія (яка може бути дією Товариства) створює обґрунтоване очікування в інших сторін, що Товариство виконає своє зобов'язання.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Відповідно до колективного договору виплачується одноразова допомога при виході на пенсію за віком, що має не суттєвий вплив на витрати Товариства.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на поточні нарахування заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Товариство має юридичні зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України фактичні витрати на виплату та доставку пенсій деяким категоріям працівників, які мають право на пенсію за віком на пільгових умовах.

Доходи та витрати

Товариство застосовує МСФЗ 15 <Дохід від договорів з клієнтами> тільки якщо контрагентом за цим договором є клієнт. Клієнт - це сторона, яка уклала з Товариством договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на компенсацію. Контрагент за договором не є клієнтом, якщо, наприклад, контрагент уклав з Товариством договір з метою взяти участь у діяльності або процесі, в якому сторони договору спільно беруть на себе ризики та спільно користуються вигодами, які є результатом такої діяльності або процесу (наприклад, розробка активу в угоді про співпрацю), а не з метою отримати результати звичайної діяльності Товариства.

Товариство застосовує МСФЗ 15 до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

- а) угод про оренду;
- б) страхових контрактів;
- в) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9, 10, 11, МСБО 27 та 28; та
- г) негрошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам.

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що

відображає компенсацію, на яку Товариство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги у відповідності до МСФЗ-15 <Дохід від договорів з клієнтами>.

Виручка від передавання передбачених контрактом товарів або послуг клієнтам визнається у сумі, яка відображає очікувану в обмін на такі товари чи послуги винагороду. Тобто, визнання виручки відображає передачу товарів і послуг. Застосування такого принципу залежатиме від фактів та обставин, передбачених контрактом із клієнтом. Цей принцип реалізується через п'ятиступеневу модель, яка застосовуватиметься до всіх контрактів із клієнтами, і включає такі етапи: 1.?Ідентифікація контракту з клієнтом. 2.?Визначення зобов'язань за контрактом. 3.?Визначення ціни угоди. 4.?Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язань за контрактом. 5.?Визнання виручки під час виконання зобов'язань.

Виручка (дохід) від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від продажу товару (надання послуг), яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, на суму виділеного компонента.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожен обіцянку передати клієнтові або

(а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими;

або

(б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою

Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

(а) клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та

(б) обіцянку Товариства передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

(а) клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Товариством у процесі виконання;

(б) виконання Товариством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; або

(в) виконання Товариством не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і воно має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Оцінка того, чи має актив альтернативне використання для Товариства здійснюється на момент укладення договору.

Щоб визначити момент часу, у який клієнт отримує контроль над обіцяним активом, а Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, Товариство розглядає вимоги щодо контролю. Крім того, Товариство розглядає показники передачі контролю, серед яких, зокрема, такі:

- (а) Товариство має поточне право на оплату за актив - якщо клієнт у даний час зобов'язаний заплатити за актив, тоді це може означати, що клієнт отримав можливість спрямовувати використання, і отримав практично всі інші вигоди від активу, отриманого в обмін на оплату.
- (б) Клієнт має право власності на актив - право власності може вказувати на те, яка сторона договору спроможна направляти використання активу та отримати практично всі інші вигоди від нього, або обмежити доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід.
- (в) Товариство передало фізичне володіння активом (крім угод про продаж з подальшим викупом, про зберігання та продаж, а також у деяких угодах про поставку товару, в яких клієнт чи покупець може фізично володіти активом, контроль над яким здійснює продавець).
- (г) Клієнт має істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;
- (?) Клієнт прийняв актив.

Для кожного зобов'язання щодо виконання Товариство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить воно це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж воно задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Товариство визнає дохід протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання, використовуючи метод оцінювання прогресу за результатами. Методи оцінки за результатом передбачають визнання доходу на основі прямих оцінок вартості для клієнта товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до решти товарів чи послуг, обіцяних за договором. До методів оцінювання за результатом належать, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів, здійснені етапи, час, що минув, та кількість виготовлених чи переданих одиниць. В кінці кожного звітної періоду Товариство проводить переоцінку прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу.

Якщо Товариство має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день, Товариство може визнавати дохід у сумі, на яку воно має право виставити рахунок.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Щоб визначити ціну операції, Товариство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж).

Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. Визначаючи ціну операції, Товариство враховує:

- (а) змінну компенсацію;
- (б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;
- (в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;
- (г) не грошову компенсацію; та
- (?) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Для цілей визначення ціни операції припускається, що товари або послуги будуть передані клієнтові, як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено.

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Товариство оцінює суму компенсації, на яку воно матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові, використовуючи метод найімовірнішої величини. Найімовірніша величина це одне, найімовірніше значення у діапазоні можливих величин компенсації (тобто один найімовірніший результат договору). Цей метод застосовується протягом всього терміну дії договору. Інформація, яку Товариство використовує для визначення величини змінної компенсації, це інформація, яку керівництво Товариства використовує у процесі подання заявок і пропозиції для

участі у торгах, а також при встановленні цін на обіцяні товари або послуги.

Товариство включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Товариство не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо воно очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Для визначення ціни операції для договорів, у яких клієнт обіцяє компенсацію в іншій формі, ніж грошовими коштами, Товариство оцінює компенсацію негрошовими коштами (або обіцянку негрошової компенсації) за справедливою вартістю.

Зобов'язання щодо відшкодування оцінюється за величиною отриманої компенсації (або дебіторської заборгованості), на яку, як передбачає Товариство, воно не матиме права (тобто суми, не включені в ціну операції). Зобов'язання щодо відшкодування (та відповідна зміна ціни операції і, отже, зобов'язання за договором) оновлюється в кінці кожного звітного періоду з метою відображення зміни обставин.

Сумою, яка б компенсувала Товариству виконання, завершене на сьогоднішній день, буде сума, що приблизно дорівнює ціні продажу товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день (наприклад, відшкодування витрат, понесених Товариством у процесі задоволення зобов'язання щодо виконання, плюс прийнятна маржа прибутку),

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оновлює оцінку ціни операції (зокрема, оновлює свою оцінку того, чи є попередня оцінка змінної компенсації обмеженою) з метою достовірного відображення обставин, що склалися на кінець звітного періоду, та зміни обставин протягом звітного періоду. Товариство обліковує зміни ціни операції як зменшення доходу в тому періоді, у якому відбулася зміна ціни договору.

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання здійснюється на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає величину компенсації, на яку Товариство сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання на основі відносних окремо взятих цін продажу на відокремлений товар або послугу, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, пропорційно до таких окремо взятих цін продажу. Окремо взята ціна продажу - це ціна, за якою Товариство продало би обіцяний товар або послугу клієнтові окремо за подібних обставинах та подібним клієнтам. Зазначена в договорі ціна або ціна на товар або послугу, вказана у переліку цін, визнається окремо взятою ціною продажу цього товару або послуги.

Метод, що використовується для оцінки окремо взятої ціни продажу товару або послуги, є підхід скоригованої оцінки ринку. Товариство розподіляє знижку пропорційно на всі зобов'язання щодо виконання в договорі та розподіляє змінну величину (і подальші зміни такої величини) повністю на зобов'язання щодо виконання або на відокремлений товар або послугу, що є частиною одного зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо воно сподівається відшкодувати ці витрати.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Визнання витрат

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи

амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами дивідендів.

Визначення витрат включає збитки та витрати, які виникають під час звичайної діяльності Товариства. Витрати, що виникають під час звичайної діяльності, включають, наприклад, собівартість реалізованої продукції, заробітну плату та амортизацію. Вони, як правило, мають форму вибуття або амортизації активів, таких як грошові кошти та їх еквіваленти, запаси, основні засоби.

Збитки відображають інші статті, які відповідають визначенню витрат і можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Товариства. Збитки означають зменшення економічних вигід, що своєю суттю не відрізняються від інших витрат, і включають, наприклад, збитки в результаті стихійних лих, таких як пожежа або повінь, а також ті, що виникають після вибуття непоточних активів.

Визначення витрат охоплює також нереалізовані збитки, наприклад, такі, які виникають у результаті зростання обмінного курсу іноземної валюти щодо позички в цій валюті. Коли збитки визнають у звіті про прибутки та збитки, їх відображають окремо, оскільки інформація про них є корисною для прийняття економічних рішень. Збитки відображаються у звітах без пов'язаного з ними доходу.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за бухгалтерською довідкою, затвердженою в порядку, встановленому директором.

Витрати класифікуються згідно Плану рахунків. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні, фінансові та інші витрати вважаються витратами періоду та відображаються в складі прибутків (збитків).

Доцільність витрат, правильність розподілу їх згідно з видами витрат підтверджується підписами виконавця та затверджується директором.

Витрати майбутніх періодів визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між звітними періодами, протягом яких вони будуть забезпечувати одержання економічних вигід.

Транспортно-заготівельні, монтажні - налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів, які включаються до вартості придбання, не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.

Витрати за позиками

Товариство з метою складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат за позиками, відображений у МСБО 23.

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати за позиками, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовні активи, які виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження

економічних вигід до Товариства (наприклад, позов, який Товариство порушує через судові процеси і результат якого є невизначеним), оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним. Інформація про умовний актив розкривається у Примітках до фінансової звітності, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'явилась цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовне зобов'язання, а розкриває інформацію про умовне зобов'язання в Примітках до фінансової звітності, якщо існування існуючого зобов'язання не є ймовірним і якщо можливість вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Прибуток на акцію

Товариство представляє показники базисного та розбавленого прибутку на акцію щодо своїх звичайних акцій керуючись МСБО 33 <Прибуток на акцію>.

Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

Власний капітал

Товариство визнає статутний капітал у складі власного капіталу, сформований у відповідності зі Статутом товариства.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється на загальних зборах акціонерів.

11. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок - нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі,

в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття кредитних збитків та визначення справедливої вартості фінансових активів, оцінюваних та обліковуваних за справедливою вартістю.

Товариство визнає зменшення корисності через резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, для позик і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом.

Резерв під збитки визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами із застосуванням принципів щодо нейтральності і доступності інформації, що є основою оцінки, а також застосовує методи сценарного аналізу та дисконтування грошових потоків, враховуючи часову вартість грошей. Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

(тис. грн.)

	31.12.2018	31.12.2017
Фінансові інвестиції	41	41
Торговельна дебіторська заборгованість	35386	72229
інша поточна дебіторська заборгованість	712	569

12. виправлення помилок минулих періодів

Внаслідок виправлення помилок минулих періодів проведена зміна валюти балансу на 01.01.2018 року

На початок

звітнього

року Зміни На початок

року зі

змінами

Пояснення

Рядок 1405 ф. № 1 20 424 -20424 - Перенесення на нерозподілений прибуток суми індексації вартості необоротних активів, проведеної згідно постановам КМУ

Рядок 1420 ф. № 1 269651 +20424 290075 Перенесення на нерозподілений прибуток суми індексації вартості необоротних активів, проведеної згідно постановам КМУ

13. Пов'язані сторони

До пов'язаних сторін та операцій з ними належать:

а) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

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

До переліку пов'язаних сторін віднесені акціонери та найвищий управлінський персонал Товариства. Винагороди найвищому управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі "Адміністративних витрат". До складу управлінського персоналу входять члени дирекції та члени Наглядової ради (безоплатно).

Найменування юридичної особи Ідентифікаційний код юридичної особи Місцезнаходження
 Кількість акцій (штук) Від загальної кількості акцій (у відсотках) Кількість за видами акцій

		прості іменні привілейовані іменні			
ВАТ "Хімекс"	30075981	83000	Україна	Донецька	- м. Донецьк вул. Університетська, 2-а, оф. 304138237
		11.8882		138237	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*		Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
		прості іменні привілейовані іменні			
Фізична особа - не отримана згода на оприлюднення	0	282221	24.2706	282221	
Фізична особа - не отримана згода на оприлюднення	0	279545	24.0405	279545	
Фізична особа - не отримана згода на оприлюднення	0	116281	10	116281	0
Усього	816284	70.1993	816284	0	

Згідно протоколу річних загальних зборів ПрАТ <КЗТВ> від 24.04.2018р. було прийнято рішення про виплату дивідендів в сумі 20 477 тис.грн грошовими коштами. Розмір дивідендів становить 17,61 грн на одну акцію.

У 2018 році виплачено 10 759 тис. грн. Залишок до сплати станом на 31.12.2018р. складає 9 718 тис. грн. за дивідендами, нарахованими в 2018 році та 11456 тис.грн. за дивідендами, нарахованими в попередніх звітних періодах. Всього заборгованість по невиконаних дивідендах складає станом на 31.12.2018 року в сумі 21174 тис.грн.

У 2018 році обсяг операцій з пов'язаними особами представлений наступним чином:

Загальна сума господарських операцій - 1 912 550,0 тис.грн.

в т.ч.

Загальна сума реалізації - 1 578 190,7 тис.грн;

Загальна сума закупок - 121 207,6 тис.грн;

Послуги коміонера - 180 412,9 тис.грн;

Орендні операції - 32 738,8 тис.грн.

Загальна сума виплат найвищому управлінському персоналу за 2018 рік склала 3 554,8 тис.грн.

Ці витрати віднесені до адміністративних витрат.

Станом на 31.12.2018 року:

Частка поточної дебіторської заборгованості зв'язаних сторін 18 930,2 тис.грн. по р.1125 балансу

Частка поточної кредиторської заборгованості зв'язаних сторін 17 387 тис.грн. по р. 1615 балансу

До зв'язаних сторін віднесені: ТОВ "Об'єднання ХОРС", ТОВ "Карбонтранссервіс", ТОВ "Карбоком", ТОВ СП "Хімопол".

14. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства були представлені наступним чином: (тис.грн.)
 Інші нематеріальні активи Авторське право та суміжні з ними права Разом
 2018 р.
 2017 р.
 2018 р.
 2017 р.
 2018 р.
 2017 р.

Первісна вартість:

На 1 січня	719	701	1977	1977	2696	2678
Надходження	178	72			178	72
Переоцінка	-	-				
Вибуття	-	54				54
На 31 грудня	897	719	1977	1977	2874	2696

Амортизація та знецінення:

На 1 січня	517	509	1977	1977	2494	2486
Амортизація за рік	70	62			70	62
Переоцінка						
Вибуття		54				54
На 31 грудня	587	517	1977	1977	2564	2494

Чиста балансова вартість:

На 1 січня	202	192	-	-	202	192
На 31 грудня	310	202	-	-	310	202

15. Основні засоби

Основні засоби Товариства були представлені наступним чином: (тис.грн.)

Будинки, споруди та переда-вальні пристрої	Машини	та	обладнання					
Транс-портні засоби	Інструменти прилади, інвентар	Інші	основні	засоби				
Незавер-шене будівницт								
во	Всього							
Балансова вартість станом 31.12.16р	14 901	38 522	1 782	1 814	1 368	964	59 351	
Придбано основних засобів у 2017 році	2 505	5 001	-	398	492	784	9 180	
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	
Вибуло	1 073	286	102	95	27	-	1 583	
Первісна вартість станом 31.12.17р	55 886	94 749	3 199	6 330	3 554	1 748	165 466	
Амортизаційні нарахування за період (2017рік)	1 126	3 552	281	337	492	-	5 788	
Вибуло	811	284	65	95	27	-	1 282	
Амортизація станом на 31.12.17р	39 868	54 780	1 735	4 455	2 186	-	103 024	
Балансова вартість станом 31.12.17р	16 018	39 969	1 464	1 875	1 368	1 748	62 442	
Придбано основних засобів у 2018 році	6 351	31 804	78	2 484	808	8 434	49 959	
Переміщення	59	307	-	16	-	-382	-	
Вибуло	1 336	1 766	-	31	57	-	3 190	
Первісна вартість станом 31.12.18р	60 960	125 094		3 277	8 799	4 305	9 800	212
235								
Амортизаційні нарахування за період (2018рік)	1 337	4 085	281	496	808	-	7 007	
Вибуло	1 140	1 677	-	31	57	-	2 905	
Амортизація станом на 31.12.18р	40 065	57 188	2 016	4 920	2 937	-	107 126	
Балансова вартість станом 31.12.18р	20 895	67 906	1 261	3 879	1 368	9 800	105 109	

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.

В необоротних активів по рядку <Інші необоротні активи> Товариством відображені аванси,

сплачені за придбання обладнання, яке буде оприбутковане як основні засоби:

тис.грн.

Необоротні активи 31 грудня 2017 року 31 грудня 2018 року

Інші необоротні активи 744 932

16. Запаси

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

тис.грн.

Запаси 31 грудня 2017 року 31 грудня 2018 року

Сировина і матеріали 118 805 137 923

Запасні частини 8 408 13 760

Малоцінні та швидкозношувані предмети 243 353

Інші запаси 372 549

Разом виробничі запаси: 127828 152585

Незавершене виробництво 2 117 10 577

Готова продукція 30 333 77 565

Товари 48 1 751

Разом: 160 326 242 478

В 2018 році уцінка вартості запасів не проводилась.

17. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, тис.грн.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

тис.грн.

Дебіторська заборгованість 31 грудня 2018 року 31 грудня 2017 року

Торгова дебіторська заборгованість 35386 72229

Резерв кредитних збитків - -

Всього 35386 72229

18. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис.грн.

31-12-2018 31-12-2017

По податку на прибуток 958 -

По ПДВ 53062 24854

З інших податків - 5

Дебіторська заборгованість за розрахунками

з бюджетом разом 54020 24859

19. Інша поточна дебіторська заборгованість, тис.грн.

31-12-2018 31-12-2017

Інша дебіторська заборгованість 14 830 14 687

Резерв кредитних збитків - 14 118 - 14 118

Інша поточна дебіторська заборгованість 712 569

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 59 111 26 880

Витрати майбутніх періодів 198 247

Зміна резервів кредитних збитків представлено нижче (тис.грн.):

31-12-2018 31-12-2017

Залишок на початок року (14118) (14118)

Нараховано резерву (0) (0)

Використано резерву (0) (0)

Відновлено резерву - -

Залишок на кінець року (14118) (14118)

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за

сировину, матеріали та енергоносії.

20. Гроші та їх еквіваленти, тис.грн.

Станом на 31 грудня 2017 та 2018 року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти	31 грудня 2018 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	25	14 646
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	233	1 181
Грошові кошти в іноземній валюті на розподільчих рахунках	-	3 268
Всього	258	19 095

21. Інші оборотні активи, тис.грн.

31-12-2018 31-12-2017

Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ (рах.643) 18490 -

Інші оборотні активи разом 18490 -

22. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції складаються з вартості акцій ПрАТ <Макіївкокс> - 41 тис.грн.

Враховуючи, що ці акції не мають обігу на вільному ринку, до дати початку застосування вимог МСФЗ 9 <Фінансові інструменти> вони обліковувалися за собівартістю у відповідності до виключень, що містилися в МСБО 39. Станом на 01 січня 2018 року їх попередня балансова вартість визначена як прийнятна оцінка справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2018 року також була відсутня актуальна інформація для оцінки справедливої вартості цих фінансових інвестицій, тому ці фінансові інвестиції відображені в балансі по собівартості (номінальній вартості акцій).

23. Власний капітал

Станом на 31.12.2018 р. зареєстрований та сплачений акціонерний капітал був представлений наступним чином:

Зареєстрований (пайовий) капітал

Кількість акцій	Номінал. вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
штук	грн. тис. грн.	
На 1 січня 2017 року	1162810 1,05	1221
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-
На 31 грудня 2017 року	1162810 1,05	1221
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-
Збільшено за рахунок дооцінки необоротних активів	-	-
На 31 грудня 2018 року	1162810 1,05	1221

Структура акціонерного капіталу ПрАТ<КЗТВ> станом на 31 грудня 2018 року представлена таким чином:

Кількість акцій	Частка володіння
штук	%
Юридичні особи (1)	138237 11,9
Фізичні особи (431)	1024573 88,1
1162810	100

Всі акції мають номінальну вартість 1,05 гривень. Утримувачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

Власний капітал Товариства складає на 31.12.2018 року 314222 тис.грн. і більше статутного капіталу на 313001 тис. грн. Власний капітал за 2018 рік зріс на 22537 тис.грн., в тому числі зріс за рахунок отриманого в 2018 році прибутку 43014 тис.грн. і зменшився на суму нарахованих

дивідендів в розмірі 20477 тис.грн.

В попередніх періодах було створено резервний капітал в сумі 389 тис.грн. В 2018 році відрахувань до резервного капіталу не було.

24. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.

	2018 р.	2017 р.
Залишок на 1 січня	290075	197698
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	43014	102377
Дивіденди (20477)	(10000)	
Перенесення нерозподіленого прибутку до фонду розвитку виробництва	-	-
Перенесення нерозподіленого прибутку до резервного фонду	-	-
Залишок на 31 грудня	312612	290075

25. Довгострокові зобов'язання, тис.грн.

	31-12-2018	31-12-2017
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання (випущені облігації - 1 шт.номінальною вартістю 100 тис.грн.)	129	129
Довгострокові зобов'язання і забезпечення разом (рядок 1595)	129	129
Інші довгострокові зобов'язання включають випущені облігації - 1 шт.номінальною вартістю 100 тис.грн. і нараховані % до виплати в сумі 29 тис.грн.		

26. Поточні зобов'язання, тис.грн.

	31-12-2018	31-12-2017
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	37569	8694
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	7179	5073
Разом торгова кредиторська заборгованість:	44748	13767
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	667	9560
В тому числі з податку на прибуток	-	8438
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1614	837
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6233	3432
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	119924	32791
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	21174	11456
Поточні забезпечення	6981	4656
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690). В тому числі:	7041	5369
По розрахунках з підзвітними особами	10	5
По внескам до профспілок, нарахованих аліментах	181	120
По податковому кредиту з ПДВ, нарахованому до моменту поставки товарів, робіт, послуг	6 850	
	5 244	

27. Чистий дохід від реалізації, тис.грн.

	2018 рік	2017 рік
Чистий дохід від реалізації послуг	-	-
Чистий дохід від реалізації товарів	-	-
Чистий дохід від реалізації готової продукції	1 818 854	1 149 290
Всього	1 818 854	1 149 290

28. Собівартість реалізації, тис.грн.

2017 р.

2018 р.

Собівартість готової продукції	1 510 245 934 546		
В тому числі:			
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів, енергоносії	1 419 411 854 611		
Заробітна плата та відповідні нарахування		71 100	58
276			
Амортизація			6
366 5 320			
Комунальні послуги (опалення, освітлення, водопостачання, інше)		4 081	7 754
Інші витрати			9
287 8 585			
Собівартість товарів		-	-
Собівартість реалізації разом:		1 510	245
934 546			

29. Інші операційні доходи та витрати, розгорнуто, тис.грн.

2018 рік	2017 рік		доходи	
витрати	доходи	витрати		
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	-	3 799		1 949
Доходи (витрати) від операційної оренди		- 8 684		7 662
Визнані штрафи, пені, неустойки	- 181		384	
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	97 496	91 508	782	577
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	4 066	4 900	2 459	1 537
Резерв сумнівних боргів		-	14 118	
Інші доходи/(витрати)				1 233 22 576 1
017 17 509				
Всього				102 795 131
648 4 258 43 736				

30. Адміністративні витрати, тис.грн.

	2017 рік	2018 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування		26 172
17 523		
Амортизація		
606 399		
Комунальні послуги		899
713		
Професійні послуги		15
14		
Послуги зв'язку		268
219		
Транспортні витрати		1 319
997		
Страховання майна, фінансових ризиків		-
-		
Послуги банку		408
326		
Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні	1 416	1 244

Витрати на відрядження		232
155		
Інші		4 229
3 659		
Разом:		35 564
25 159		

31. Витрати на збут, тис.грн.

	2018 рік	2017 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	3 068 2 235	
Витрати тари та тарних матеріалів 843	716	
Транспортні витрати	33 03720 238	
Амортизація		26 26
Послуги комісіонера	150 344 -	
Інспекція ваги і вологості, сертифікація	249 512	
ПММ на збут		85 69
Митні послуги	161	590
Інші	1 990	1 980
Всього	189 803	26 366

32. Інші доходи та витрати, тис.грн.

Інші доходи

	2018 р.	2017 р.
Доходи (витрати) від реалізації необоротних активів	-	86
Доходи від безоплатно отриманих активів		1 182 379
Інші доходи разом		1 182 465

Інші витрати

	2018 рік	2017 рік
Витрати при ліквідації основних засобів	2 939 305	
Доходи (витрати) від реалізації необоротних активів		- 36
Інші витрати разом (рядок 2270)	2 939 341	

33. Податок на прибуток, тис.грн.

У 2017 та 2018 роках відповідно з Податковим кодексом України ставка податку на прибуток встановлена на рівні 18%. Сума відстроченого податку була розрахована на основі нових ставок, враховуючи період, в якому відкладений податок буде реалізований.

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати:

	2018 р.	2017 р.
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	9 618	21 488

Відстрочений податок на прибуток у звіті про фінансовий стан:

	31-12-2018	31-12-2017
Відстрочені податкові активи	5 639	6 097
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	5 639	6 097
Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31		

грудня 2017 та 2018 року, були представлені таким чином:

тис.грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Залишок

на 31 грудня 2017 року

Залишок на 31 грудня 2018 року

Відстрочені податкові активи, в тому числі:

ВПА, нараховані на забезпечення виплат відпусток працівникам

ВПА, нараховані на забезпечення закриття кар'єрів

ВПА, нараховані на резерв сумнівних боргів (кредитних збитків) 2 541 2 541

ВПА, нараховані на невикористані в податковому обліку витрати 2015 року

ВПА, нараховані на різницю вартості основних засобів 3 556 3 098

Відстрочені податкові зобов'язання, в тому числі:

ВПЗ, нараховані на вартість основних засобів

ВПЗ, нараховані на вартість незавершеного виробництва та готової продукції, вироблених до 01 квітня 2011 року

Разом ВПА та ВПЗ (ВПА)

6 097 5 639

34. Умовні і контрактні зобов'язання

Інвестиційна програма

Інвестиційна програма ПрАТ <КЗТВ> відсутня.

Соціальні зобов'язання

Первинна профспілкова організація ПрАТ <КЗТВ> підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Товариство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може спричинити суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси

У ході своєї діяльності Товариство є стороною великої кількості судових справ. За оцінкою управлінського персоналу, вплив на фінансові результати задоволення позовних вимог, стороною яких є Товариство, є суттєвим, але необхідність створення будь яких забезпечень чи визнання активів відсутня, в зв'язку із не визначеністю щодо термінів прийняття рішень судовими інстанціями а також із не можливістю достовірно оцінити їх результати.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати суттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема,

положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, а також на ринковий рівень цін на угоди.

В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня та їх розміри можуть бути суттєвими. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Економічне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Знецінення національної валюти

Національна валюта - гривня. Знецінення української гривні у порівнянні з основними світовими валютами в 2018 році дещо спинилося. Офіційні обмінні курси, які встановлюються Національним банком України, для грн./долар США та грн./ Євро зменшився з 28,0672 та 33,4954 станом на 31 грудня 2017 року до 27,688 та 31,7141 станом на 31 грудня 2018 року, відповідно, що може вказувати на певний рівень стабілізації української економіки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення фінансових активів шляхом відшкодування їх вартості Товариству, визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, а саме даних щодо фінансового стану дебіторів Товариства. На думку керівництва додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Поруки та застави

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки та застави.

35. Розкриття інформації щодо облікових оцінок фінансових інструментів. Оцінки за справедливою вартістю та амортизованою собівартістю

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові інвестиції, дебіторську і кредиторську заборгованість, випущені боргові цінні папери (облігації). Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

В таблицях нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів Товариства за справедливою вартістю на 31 грудня 2018 і 31 грудня 2017 року.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року, тис.грн.:

	Разом Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Котирувань на активних ринках			
(Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані			
(Рівень 2)	Значні не спостережувані вихідні дані			
(Рівень 3)	Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається :			
Фінансові інвестиції	41	-	-	41
Гроші та їх еквіваленти	258	258	-	
Разом	299	258	-	41

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2017 року, тис.грн.:

	Разом Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Котирувань на активних ринках			
(Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані			
(Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані			
(Рівень 3)	Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається :			
Фінансові інвестиції	41	-	-	41
Гроші та їх еквіваленти	19095	19095	-	-
Разом	19136	19095	-	41

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

Справедлива вартість та амортизована собівартість фінансових інструментів
Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості і амортизованої собівартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Фінансові інвестиції	41	41	41	41
Гроші та їх еквіваленти	258	19095	258	19095
Разом	299	19136	299	19136

Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх справедливій вартості. Справедливою вартістю фінансових інвестицій визнана їх номінальна вартість по причині відсутності ринкових даних та у відповідності до виключень в МСФЗ 9.

Балансова вартість		Амортизована собівартість	
31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	72229	35386	72229	35386
Інша поточна дебіторська заборгованість	712	569	712	569
Разом	72941	35955	72941	35955

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість	44748	13767	44748	13767
Інші довгострокові зобов'язання (облігація)	129	129	129	129
Разом	44877	13896	44877	13896

Амортизована собівартість фінансових інструментів приблизно дорівнює їх первісній вартості бо вплив дисконтування є не суттєвим.

Випущені боргові цінні папери - облігації, не погашені на дату балансу в кількості 1 шт. номінальною вартістю 100 тис.грн., відображені разом із нарахованими % до сплати в сумі 29 тис.грн.

36. Політика управління ризиками

Товариство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість та боргові цінні папери. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є фінансові інвестиції, дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів, тис.грн.

31-12-2018	31-12-2017
------------	------------

Фінансові активи

Фінансові інвестиції	41	41
Гроші та їх еквіваленти	258	19095
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	72229	35386
Інша поточна дебіторська заборгованість	712	569
Разом	73240	55091

Фінансові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість	44748	13767
Інші довгострокові зобов'язання (облігація)	129	129
Разом	44877	13896

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариством використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків контрагентів у Товаристві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків дебіторів за отриману продукцію, товари та роботи, послуги.

На кожну дату балансу Товариство створює резерв кредитних збитків під знецінення дебіторської заборгованості, яка в звітності відображується за вирахуванням такого резерву. Керівництво Товариства вважає, що вплив кредитного ризику належним чином врахований при нарахуванні резервів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в фінансові інструменти.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовує історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ. Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства. Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Продовж 2018 року були відсутні активи, що могли наражатися на відсоткові ризики, тому керівництво Товариства вважає, що вплив відсоткового ризику був несуттєвим. Товариство не має боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою і на звітну дату Товариство не має кредитів і позик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

На звітну дату Товариство має активи та зобов'язання, номіновані у валюту, відмінну від функціональної, тому наявний вплив цього ризику на діяльність Товариства.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи

чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в фінансові інструменти.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу встановлено, що інший ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (торік +/-40,4%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій упродовж останніх п'яти років.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Ліквідність Товариства - це його здатність перетворити свої активи в кошти платежу для погашення короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) - характеризує здатність Товариства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільш легко реалізованої частини активів - оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання Товариства погашаються в основному за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб значення даного коефіцієнта було не менше 1.

ПрАТ <КЗТВ> практично не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед кредиторами забезпечені наявними активами, які майже в 2 рази перевищують поточні зобов'язання. Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) на 31.12.2018 року дорівнює 1,98 а на 01.01.2018 року був 3,72.

Для управління ризиком ліквідності Товариством контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж 12 місяців.

Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення, тис.грн.

	31.12.2018	31.12.2017		
	менше ніж 90 днів	більше ніж 90 днів	менше ніж 90 днів	більше ніж 90 днів
Запаси готової продукції		77565	30333	
Фінансові інвестиції	41	41		
Гроші та їх еквіваленти	258	19095		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			72229	35386
Інша поточна дебіторська заборгованість			712	
569				
Усього активів	72487	78318	54481	30943
Поточні зобов'язання	44748	119924	0	32791
Розрив (активи мінус зобов'язання)		27739	-41606	40714 -1848

Зміст полягає у тому, щоб мати можливість погашати поточні зобов'язання за рахунок наявних поточних активів, не порушуючи при цьому нормального плину виробничого процесу.

Нижче наведена інформація щодо кредиторської заборгованості в розрізі строків не погашення цих зобов'язань:

31-12-2018р	Менше 6 місяців	6 місяців - 1 рік	1 рік - 5 років	Разом	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Торгова та інша кредиторська заборгованість				44748	44748
Одержані аванси	119924			119924	
Разом	164672			164672	

31-12-2017р	Менше			
6 місяців	6 місяців -			
1 рік	1 рік -	5 років	Разом	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Торгова та інша кредиторська заборгованість			13767	13767
Одержані аванси	32791		32791	
Разом	46558	46558		

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Товариства зосереджена на території м. Кременчук. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Товариства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в осяжному майбутньому.

38. Події після звітного періоду

Після складання фінансових звітів за 2018 рік не відбувалися:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей.

Та відбувалися події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності, у визначенні МСБО, а саме:

23.02.2019 року проведені позачергові загальні збори, на яких було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу та додаткову емісію акцій.

Директор ПрАТ <КЗТВ>

Яворський В.В.

Головний бухгалтер

Л.В.Соловйова

XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ Аудиторська фірма "Лисенко"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	35796588
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	36007 м.Полтава вул.Кучеренка,4 кв.49
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4169
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 0616, дата: 23.07.16
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 05.01.18 по 31.12.18
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	ні
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 9/2019/СЗП, дата: 18.03.19
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 18.03.19, дата закінчення: 22.04.19
11	Дата аудиторського звіту	22.04.19
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	180 000,00
13	Текст аудиторського звіту	

Звіт незалежних аудиторів

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЛИСЕНКО"

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169

ЄДРПОУ 35796588, п/р № 26001026242001 в ПАТ "Альфа-Банк", м.Київ, МФО 300346
36020, м.Полтава, вул. Гоголя,12,к.506, тел. 050 558 28 71

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Акціонери та керівництво ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" (скорочено ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю");
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" (скорочено ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю") (ЄДРПОУ 00152299, місцезнаходження: вул. Свіштовська, буд. 4, м. Кременчук, Полтавська обл., 39609, надалі - Товариство в усіх відмінках), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2);

- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2018 рік (Форма №4);
- Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю", складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" на 31 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

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

Облікові оцінки, в тому числі за справедливою вартістю

Аудитор вважає, що питання облікових оцінок і застосування управлінським персоналом при цьому оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, відображених у звітності, є одним із значущих для аудиту.

Інформація щодо застосованих Товариством методів оцінки щодо різних груп активів та зобов'язань наведена у Примітках до фінансової звітності за 2018 рік, які перевірялися аудитором.

Ця проблема вирішувалася наступним чином:

Аудиторами були виконані процедури перевірки облікових оцінок, застосовуваних управлінським персоналом Товариства згідно МСА 540 "Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації" з метою оцінити обґрунтованість облікових оцінок, ґрунтуючись на знанні бізнесу клієнта і того, чи узгоджується оцінка з іншими аудиторськими доказами, отриманими у процесі аудиторської перевірки.

Вплив на елементи фінансової звітності оцінок та припущень управлінського персоналу розкрито в Примітці 11 "Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках" до фінансової звітності ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" за 2018 рік. Також Товариством в Примітці 35 "Розкриття інформації щодо облікових оцінок фінансових інструментів. Оцінки за справедливою вартістю та амортизованою собівартістю" розкрита інформація згідно вимог МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю".

Інші питання

Аудит попередньої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, ПрАТ "Кременчуцький завод

технічного вуглецю" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., був проведений іншим аудитором, який 20 квітня 2018 висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є Звітом з управління, складеним згідно вимог частини 7 статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) (Закон від 16.07.1999 № 996-XIV) та "Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління", затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982, а також проектом Регулярної річної інформації, що розкривається та подається до НКЦПФР згідно вимог Рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 N 2826 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 р. за № 2180/24712 (із змінами) (надалі - Положення № 2826 від 03.12.2013), включаючи розкриття інформації у відповідності до вимог статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV (із змінами), в тому числі Річний звіт керівництва, який є частиною річної інформації про емітента згідно статті 40-1 цього Закону, а також є складовою Звіту з управління, що подається разом із фінансовою звітністю згідно Закону від 16.07.1999 № 996-XIV.

Регулярна річна інформація, що розкривається та подається до НКЦПФР, включає перевірену аудитором фінансову звітність, тому аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" на виконання вимог Положення № 2826 від 03.12.2013 у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації".

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б об'рунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки

такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

2.1. відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст.155 ЦКУ "Статутний капітал акціонерного товариства".

Станом на 31.12.2018 року чисті активи товариства 314 222 тис.грн. Ця сума вище вартості статутного капіталу (1221 тис.грн.) на 313 001 тис. грн.

Таким чином, перевищення вартості чистих активів Товариства над зареєстрованим розміром статутного капіталу станом на кінець звітного періоду - 31.12.2018 року, становить 313 001 тис.грн., що відповідає вимогам ст.155 ЦКУ "Статутний капітал акціонерного товариства".

2.2. виконання значних правочинів

Згідно статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою.

Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про надання згоди на вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог Закону України "Про акціонерні товариства" до здійснення значних правочинів. Вартість активів ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" станом на 31.12.2017 року (на 01.01.2018 р.) складає 373 682 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 37 368 тис. грн.

Товариство у 2018 році відповідно до ст.70 Закону України "Про акціонерні товариства" мало договори, які підпадають під визначення значних правочинів. Договори та додаткові угоди до існуючих договорів укладалися в основному щодо постачання сировини та продажу готової продукції (технічного вуглецю). Всі правочини було затверджено черговими та позачерговими зборами акціонерів або рішенням Наглядової ради Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності виконання значних правочинів вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

2.3. інформації, передбаченої частиною 2 ст.74 Закону України "Про акціонерні товариства"

Частиною 2 статті 74 Закону України "Про акціонерні товариства" встановлено, що ревізійна комісія (ревізор) Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року готує висновок, в якому міститься інформація про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Частиною 4 статті 75 цього Закону встановлено, що:

"Висновок аудитора (аудиторської фірми) крім даних, передбачених законодавством про

аудиторську діяльність, повинен містити інформацію, передбачену частиною другою статті 74 цього Закону, а також оцінку повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності".

Наша думка щодо достовірності та повноти фінансової звітності Товариства наведена в Першому розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" нашого Звіту незалежного аудитора. На виконання вимог Закону та МСА аудитором були проведені процедури згідно МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності": здійснено запити управлінському персоналу, ознайомлення з актами перевірок, переліком судових справ і претензій, порівняння із інформацією з Судового реєстру, спілкування з юристами Товариства.

Згідно МСА 250:

- Для законодавчих та нормативних актів, які загально визнано безпосередньо впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації в фінансовій звітності суб'єкта господарювання, наприклад, податкові та пенсійні законодавчі та нормативні акти, відповідальністю аудитора є отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно дотримання положень цих законодавчих і нормативних актів;

- Для законодавчих та нормативних актів, які безпосередньо не впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, але дотримання вимог яких може бути фундаментальним для операційних аспектів бізнесу, здатності суб'єкта господарювання продовжувати бізнес або уникнути суттєвих штрафних санкцій (наприклад, дотримання ліцензійних умов, дотримання регуляторних вимог до платоспроможності або дотримання вимог природоохоронних нормативних актів); недотримання вимог таких законодавчих і нормативних актів може суттєво впливати на фінансову звітність, відповідальність аудитора обмежується виконанням конкретних аудиторських процедур для ідентифікації недотримання вимог тих законодавчих і нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

В 2018 році проводилися 2 планові перевірки додержання вимог законодавства Товариством контролюючими органами: Державною службою України з надзвичайних ситуацій та Державною службою України з питань праці. Незначні порушення, які були виявлені ціми перевіркою, були визнані Товариством та усунені. Позапланові перевірки контролюючими органами не проводилися. Перевірки органами ДФС в 2018 році також не проводилися. Станом на дату цього Звіту аудитора аудитором було отримано Висновок ревізійної комісії про проведену нею перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами 2018 фінансового року.

За результатами проведених аудиторських процедур згідно МСА 250, аудитором не були виявлені випадки недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність, і не були виявлені факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

2.4. Думка аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління

Товариство подає до НКЦПФР проміжну і річну Регулярну інформацію про емітента у відповідності до вимог статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV (із змінами). Річний звіт керівництва включається до річної інформації про емітента згідно статті 40-1 цього Закону, в тому числі Звіт про корпоративне управління, який повинен містити:

1) посилання на:

а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;

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

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

2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, - пояснення із сторони емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, 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) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;

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

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

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

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

9) повноваження посадових осіб емітента.

При перевірці проекту Регулярної інформації емітента ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю", отриманого до дати цього Звіту аудитором, щодо інформації, зазначеної у пунктах 1-4 статті 40-1 Закону від 23.02.2006 року № 3480-IV, аудитором встановлено, що в ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" наявний власний кодекс корпоративного управління, який затверджений Загальними зборами ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" 10.02.2017 року (Протокол від 10.02.2017 року). Відповідну інформацію про практику корпоративного управління Товариство розкриває у складі Річної регулярної інформації, а саме: інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (дирекції), інформацію про проведені засідання наглядової ради та загальний опис прийнятих на них рішень.

Комітети Наглядовою радою Товариства в 2018 році не створювалися.

На нашу думку, інформація у Звіті про корпоративне управління ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; порядок призначення та звільнення посадових осіб та їх повноваження, відображена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

2.5. Додаткова інформація згідно вимог п.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017р. № 2258-VIII (Закон від 21.12.2017р. № 2258-VIII):

2.5.1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Лисенко" призначено аудитором ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" наглядовою радою Товариства для проведення аудиту за 2018 рік 15.03.2019 року (Протокол № б/н від 15.03.2019 року).

Наша Фірма проводить аудит фінансової звітності цього Товариства починаючи з аудиту за 2018 рік, тобто це є нашим першим завданням з аудиту фінансової звітності ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю". Тривалість нашого безперервного співробітництва, включаючи попередні поновлення та повторне призначення, становить 1 рік

з моменту, коли Товариство стало суб'єктом суспільного інтересу.

2.5.2. В зв'язку із не створенням аудиторського комітету наглядовою радою Товариства, ми надали додатковий звіт наглядовій раді ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю". Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка в цьому аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом для наглядової ради ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю".

2.5.3. Щодо інформації згідно п.п. 3 п.4 ст.14 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII: Аудитор визначив з числа питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ті питання, які вимагали від нього значної уваги під час виконання аудиту. Опис цих питань наведено в параграфі "Ключові питання аудиту" Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора. Під час такого визначення аудитором враховувалися зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення та значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА 315, а також значні судження, зроблені ним щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу включно з обліковими оцінками, ідентифікованими аудитором як такі, що мають високу невизначеність, та вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

До ризиків суттєвого викривлення було віднесено застосування управлінським персоналом облікових оцінок, суджень щодо ступіню повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

У відповідь на визначений значний ризик суттєвого викривлення фінансової звітності по причині значних суджень управлінського персоналу щодо застосування облікових оцінок, ми виконали процедури перевірки облікових оцінок, застосовуваних управлінським персоналом Товариства згідно МСА 540 "Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації" з метою оцінити обґрунтованість облікових оцінок, ґрунтуючись на знанні бізнесу клієнта і того, чи узгоджується оцінка з іншими аудиторськими доказами, отриманими у процесі аудиторської перевірки, а також процедури по суті, пов'язані з процесом закриття фінансової звітності, які охоплювали: узгодження та звірку фінансової звітності з основними обліковими записами та перевірку суттєвих проводок та інших коригувань, зроблених під час складання фінансової звітності.

2.5.4. Ризик шахрайства оцінений аудитором як низький. Порушень, пов'язаних із шахрайством, під час аудиту не виявлено.

2.5.5. Ми підтверджуємо, що ми не надавали ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" заборонені статтею 27 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII послуги, не пов'язані з аудитом, про які йдеться в частині 4 статті 6 цього Закону.

Цим підтверджуємо, що під час проведення аудиту ми (ключовий партнер з аудиту, інші члени аудиторської групи і наша Фірма як суб'єкт аудиторської діяльності) залишалися незалежними від ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" у період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року, про що також нами вказано у параграфі "Основа для думки" Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

2.5.6. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення

у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Під час оцінювання ризиків ми розглядаємо систему внутрішнього контролю, доречно для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудитор ознайомився зі станом внутрішнього контролю ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" і впевнився, що 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.

Незалежні процедури перевірки - це аудиторські процедури, які використовуються аудитором для визначення того, чи були фінансово-господарські операції клієнта належним чином санкціоновані, правильно оформлені і відображені в облікових регістрах, а також чи всі помилки в процесі ведення справ і реєстрації даних по них виявляються максимально швидко. Це означає, що процедури контролю дають упевненість у тому, що мета контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних будуть досягнуті та буде видана надійна фінансова інформація.

Під час аудиторської перевірки аудитор досліджує тільки ту методику і процедури бухгалтерського обліку, які відносяться до тверджень звітності. Розуміння відповідних аспектів систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю разом з оцінкою властивого ризику і ризику невідповідності функціонування внутрішнього контролю разом із розглядом інших обставин надають аудитору можливість з'ясувати для себе види потенційних суттєвих викривлень, які можуть бути у фінансових звітах, визначити фактори, що впливають на ризик наявності суттєвих викривлень та запланувати необхідні аудиторські процедури.

Аудит також передбачає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

В залежності від визначеного у відповідності до МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту" рівня суттєвості, який був визначений нами на рівні фінансової звітності в сумі 12 500 тис.грн., та через невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру фінансової звітності: застосування управлінським персоналом суджень для облікових оцінок, характеру аудиторських процедур, не отримання аудитором повної інформації, не виявлене шахрайство, вибірковий характер перевірки, обмеження часу та вартості аудиту, разом із невід'ємними обмеженнями системи внутрішнього контролю Товариства, до яких відносяться:

- вимоги керівництва, які виходять із того, що витрати на внутрішній контроль не можуть перевищувати корисного ефекта від його функціонування;
 - більшість процедур внутрішнього контролю спрямовані на звичайні, а не на неординарні операції,
 - можливість припущення помилки будь-якою службовою особою з причин необачності, неуважності, неправильного судження і неправильного розуміння законодавства, норм і правил;
 - можливість уникнути проведення заходів внутрішнього контролю шляхом змови членів керівництва або співробітників з персоналом Товариства і третіми особами;
 - можливість нехтування принципів внутрішнього контролю особами, відповідальними за забезпечення внутрішнього контролю;
 - можливість проведення неадекватних процедур внутрішнього контролю з причини несвоечасного врахування змін певних обставин,
- існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності

можуть бути невиявленими, навіть якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА. Згідно п.6 МСА 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту" в аудиторській думці йдеться про фінансову звітність у цілому, тому аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому.

Нами були виконані аудиторські процедури, щоб звести цей ризик до розумного мінімуму, але (як це загальноприйнято в аудиті) гарантувати абсолютну точність висновків не можливо. Процес аудиту включав вибіркові перевірки власності, зобов'язань, вартості активів і пасивів, які ми вважали за потрібне провести. Ми повністю вивчили облікову систему, щоб з'ясувати, чи може вона бути базою для підготовки фінансової звітності.

Щоб висловити об'єктивну думку ми з'ясували такі питання:

- чи правильно велись облікові реєстри;
- чи дійсно форми фінансової звітності збігаються з обліковими реєстрами;
- чи дійсно ми отримали повну інформацію і пояснення, необхідні для аудиту;
- чи збігається інформація у звітах керівництва з фінансовою звітністю, що підлягає аудиту;
- чи дійсно фінансові звіти складені у відповідності до застосовної концептуальної основи;
- чи розкрита вся необхідна інформація в примітках до фінансових звітів?

За результатами проведеного тестування системи внутрішнього контролю незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності та достатності процедур внутрішнього контролю, встановлених ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю", та оцінено ризик контролю як низький, тому ми при плануванні та проведенні аудиту з метою визначення обсягу процедур по суті поклалися на систему внутрішнього контролю Товариства. Оцінювання ризиків суттєвого викривлення проведено нами також на рівні тверджень фінансової звітності.

В сукупності обсяг аудиту покриває більше 50% залишків та операцій щодо статей фінансової звітності, визначених аудитором як суттєві, враховуючі як кількісні, так і якісні критерії, що надало нам можливість отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня і для висловлення нами нашої думки щодо фінансової звітності ПрАТ "Кременчуцький завод технічного вуглецю" за 2018 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень також наведено нами в параграфах "Думка" та "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є сертифікований аудитор: сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р.; сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ICSSAA) 15.04.2005р.; диплом по МФЗ (IFRS) № IAS 10645 від 20.02.2013р., виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів, ICFM Великобританія; Диплом з фінансового обліку DipFA № AA 1000016 від 26.12.2013р., виданий УАСБА та мережею СІРА Україна; Сертифікат консультанта з податків і зборів № КІ 0302 від 25.12.2015р., виданий Спілкою податкових консультантів України; сертифікат Taxation and accountancy № IAPBE 201924 від 01.02.2019р., виданий Британською Асоціацією "Міжнародний Альянс професійної бізнес-еліти (IAPBE); сертифікат IFA № 03/2019/10055 (березень 2019 року), виданий Інститутом фінансових бухгалтерів Англії, Лисенко Ольга Олександрівна.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ "АФ "Лисенко"

(підпис)

Лисенко О.О.
36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506
22.04.2019 року

Основні відомості про аудиторську фірму:
Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Лисенко"
Код за ЄДРПОУ 35796588
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (АПУ) Номер реєстрації в Розділі 3 і 4 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0616 видане рішенням АПУ № 327/4 від 28.07.2016р., чинне до 31.12.2021 року
Місцезнаходження 36007, Полтавська обл., м.Полтава, вул.Кучеренка,4,кв.49
Адреса офісу 36020, м.Полтава, вул.Гоголя, 12,к.506
Телефон
е - mail: 0505582871
auditlysenko@gmail.com

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту Договір № 9/2019/СЗП від 18.03.2019р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту 18.03.2019 р. - 22.04.2019р.

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої	Вид інформації
-----------------------	--	----------------

	інформації від імені учасників фондового ринку	
1	2	3
24.04.18	25.04.18	Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів
24.04.18	25.04.18	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів
24.04.18	25.04.18	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів