**Примітки до фінансової звітності**

**АТ «Гідросила МЗТГ» станом на 31 грудня 2020року:**

Розділ**1. Інформація про АТ «Гідросила МЗТГ»**

Найменування Компанії –Акціонерне товариство «Гідросила МЗТГ»;

Код ЕДРПОУ – 00235814;

Організаційно-правова форма – приватне акціонерне товариство;

Компанія розташована за адресою: м Мелітополь, вулиця Індустріальна, будинок 59.

Зареєстровано Виконавчим комітетом Мелітопольської міської ради 01.03.1995 року, номер свідоцтва про державну реєстрацію 1 101 105 0031 000853;

основний вид діяльності за КВЕД: 28.12 – Виробництво гідравличного та пневматичного устаткування.

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

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

Основними видом діяльності Компанії є виробництво гідравлічного устаткування для сільського господарства та дорожньої техніки .

Перспективні плани розвитку АТ «Гідросила МЗТГ» полягають у збільшенні обсягів виробництва, залученні нових клієнтів, покращенні якості робіт. Задоволення потреб ринка в гідророзподільниках для мобільних машин шляхом їх розробки і виробництва з використанням новітніх технологій, кваліфікованого персоналу, що базується на розвитку традицій підприємства в галузі якості, культури виробництва та взаємовідносин між людьми.

АТ «Гідросила МЗТГ» функціонує в умовах коли економіка України хоч і визнана ринковою, але продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції. Національна валюта – українська гривня (грн.) – знецінилася у порівнянні з основними світовими валютами.

Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Компанії залежить в значній мірі від політики та дій уряду.

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язане з ризиками, нехарактерними для інших ринків. Крім того, падіння обсягів операцій на ринках капіталу і кредитних ресурсів, а також його вплив на економіку України підвищило рівень невизначеності в економіці України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва підприємства щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції і фінансове становище Підприємства.

З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економiчне становище України. Компанія визначила, що цi подiї є некоригуючими по вiдношенню до фiнансової звiтностi за 2020 рiк. Вiдповiдно, фiнансовий стан на 31 грудня 2020 року та результати дiяльностi за рiк, що закiнчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подiй, пов'язаних з COVID-19, так як ця подія не вплинула суттєво на діяльність Компанії.

Тривалiсть та вплив пандемiї COVID-19, а також ефективнiсть державної пiдтримки на дату пiдготовки цiєї фiнансової звiтностi залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнiм ступенем достовiрностi оцiнити обсяги, тривалiсть i тяжкiсть цих наслiдкiв, а також їх вплив на фiнансовий стан та результати діяльності.

Керівництво АТ «Гідросила МЗТГ» вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися.

Розділ**2. Найбільш суттєві положення облікової політики.**

Метою облікової політики АТ "Гідросила МЗТГ" є складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з МСФЗ.

## 2.1. Основоположні припущення, які використовуються при складанні фінансової звітності

АТ "Гідросила МЗТГ" здійснює облікову політику на основі Закону від 16.07.1999 № 996-XІV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в України", та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Функціональна валюта і валюта подання звітності. Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою і валютою, в якій представлена фінансова звітність АТ "Гідросила МЗТГ".Вся фінансова інформація, представлена в гривнях, була закруглена до тисяч .

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності використовуються ті професіональні судження та положення систем обліку, котрі дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

Метою облікової політики АТ «Гідросила МЗТГ» є складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з МСФЗ.

Фінансова звітність складається з урахуванням таких двох основоположних припущень:

1. Метод нарахування. Відповідно до цього методу, результати операцій та інших подій визнаються при їх настанні (а не при отриманні чи виплаті грошових коштів або їх еквівалентів) і враховуються в тому звітному періоді і відображаються у фінансових звітах тих звітних періодів, в яких вони відбулися.

2. Безперервність діяльності. При підготовці фінансової звітності керівництво АТ "Гідросила МЗТГ" оцінює спроможність підприємства продовжувати свою діяльність. Фінансова звітність складається на основі припущення безперервності діяльності. У разі ж, якщо фінансова звітність складається не на основі припущення безперервності діяльності, цей факт розкривається у звітності разом з основою, використаною при підготовці фінансової звітності, а також причиною, по якій підприємство вважається нездатним безперервно продовжувати свою діяльність.

## 2.2. Якісні характеристики фінансової звітності

Фінансова звітність АТ «Гідросила МЗТГ» складається з урахуванням таких якісних характеристик:

1. Доречність. Інформація є доречною, коли вона впливає на економічні рішення користувачів фінансової звітності, допомагаючи їм оцінювати минулі, поточні і майбутні події, підтверджувати або коригувати їх минулі оцінки.

2. Суттєвість. Виконання підприємством конкретної вимоги будь-якого МСФЗ щодо розкриття інформації не вимагається, якщо відповідна інформація не є суттєвою. Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск або викривлення могли б вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

3. Правдиве представлення. Інформація правдиво представляє операції та інші події.

4. Повнота. Інформація є повною, оскільки пропуск може зробити її помилковою або дезорієнтуючою.

5. Нейтральність. При складанні звітності АТ «Гідросила МЗТГ» відсутня упередженість у підборі або подачі інформації.

6. Свобода від помилок. Не повинно бути помилок або пропусків в описі явища, процесу, використанні інформації, що подається у звітності.

7. Порівнянність фінансової звітності підприємства за різні періоди, а також порівнянність фінансової звітності різних підприємств.

8. Можливість перевірки.

9. Своєчасність. У разі невиправданої затримки в наданні інформації вона може втратити свою доречність.

10. Зрозумілість. Інформація повинна бути доступна певним користувачам.

11. Баланс між вигодами і витратами. Вигоди, які надає інформація, повинні перевищувати витрати на її отримання.

## 2.3. Елементи фінансової звітності

Елементами фінансової звітності є активи, зобов'язання і капітал.

**Актив** - це ресурс, контрольований АТ «Гідросила МЗТГ»в результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигод.

Якщо актив не приносить економічної вигоди, то витрати на його придбання списуються на витрати звітного періоду.

Майбутня економічна вигода, яка міститься в активі, - це можливість прямо або опосередковано сприяти надходженню на підприємство грошових коштів та їх еквівалентів або скорочення відтоку грошових коштів. Економічні вигоди можуть бути отримані в результаті того, що актив:

використовується окремо або у поєднанні з іншими активами у виробництві товарів і послуг, що реалізуються АТ «Гідросила МЗТГ»;

обмінюється на інші активи;

використовується в якості засобу погашення зобов'язання;

розподіляється серед власників АТ «Гідросила МЗТГ».

**Зобов'язання** - це заборгованість АТ «Гідросила МЗТГ», що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди.

**Власний капітал** - це частка в активах АТ «Гідросила МЗТГ», що залишається після вирахування всіх його зобов'язань.

## 2.4. Справедлива вартість

Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Розділ 3. Принципи облікової політики.

## 3.1. Функціональна валюта звітності

Статті, які представлені у фінансовій звітності АТ "Гідросила МЗТГ", оцінюються з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому здійснює діяльність підприємство (функціональної валюти). Функціональною валютою АТ "Гідросила МЗТГ" і валютою представлення є гривня.

## 3.2. Короткострокова і довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як короткостроковий, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж або використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові. Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

## 3.3. Операції в іноземній валюті

Операцією в іноземній валюті визнається операція, яка виражена в іноземній валюті або припускає розрахунок в іноземній валюті, у тому числі операції, які підприємство проводить при:

придбанні чи продажі продукції, ціни на яку встановлені в іноземній валюті;

отриманні позики або наданні коштів, якщо суми, які підлягають виплаті або отриманню, встановлені в іноземній валюті.

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

На кожну звітну дату:

монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу;

немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дня дати здійснення операції;

Монетарними вважаються статті:

грошові кошти в касі та на розрахункових рахунках;

активи та зобов'язання до отримання або виплати у валюті - дебіторська і кредиторська заборгованість в іноземній валюті;

кредити і позики отримані і видані.

Немонетарними вважаються такі статті:

основні засоби;

нематеріальні активи;

запаси;

авансові платежі за товари і послуги.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах або за всією статтею . Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

Прибутки або збитки від курсових різниць, що виникають в результаті розрахунку по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту АТ «Гідросила МЗТГ», включаються до складу фінансового результату.

## 3.4. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан АТ «Гідросила МЗТГ» на звітну дату (коригуючи події), відображаються у фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

## 3.5. Умовні активи і зобов'язання

Для забезпечення повноти інформації про фінансове становище підприємства у користувачів фінансової звітності, АТ «Гідросила МЗТГ» розкриває у фінансовій звітності умовні активи і умовні зобов'язання.

**Умовне зобов'язання** - це:

можливе зобов’язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих АТ «Гідросила МЗТГ» або

існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

а) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов’язання, або

б) суму зобов’язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Отже, умовне зобов'язання - це зобов'язання, яке не відповідає або визначенню зобов'язання, або критеріям його визнання.

Умовні зобов'язання не визнаються у звітності. Інформація про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду розкривається в примітках до фінансової звітності у наступному вигляді:

короткий опис характеру умовного зобов'язання;

розрахункова оцінка його впливу на фінансові показники;

ознака невизначеності у відношенні величини і сум можливого вибуття ресурсів;

можливість будь-якого відшкодування.

АТ «Гідросила МЗТГ»постійно переглядає умовні зобов'язання з метою визначення, чи не стало вірогідним вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що для статті, раніше визнаної як умовне зобов'язання, знадобиться вибуття майбутніх економічних вигод, резерв визнається у фінансовій звітності того періоду, в якому відбулася зміна ступеня ймовірності.

**Умовний актив** - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих АТ «Гідросила МЗТГ».

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це призводить до визнання доходу, який може бути ніколи не отримано, і викривляє фінансову звітність. Якщо ж отримання доходу представляється очевидним, то цей актив не є умовним і його слід визнати.

При розкритті інформації щодо умовних активів підприємством у примітках до фінансової звітності наводиться:

короткий опис природи умовних активів;

оцінка їх фінансового ефекту (якщо можливо).

АТ «Гідросила МЗТГ»проводить постійну оцінку умовних активів і в разі, якщо надходження економічних вигід стає практично безперечним, даний актив і відповідний дохід визнаються у фінансовій звітності за той період, в якому відбулася ця зміна.

## 3.6. Відображення змін в обліковій політиці

Зміни в облікову політику АТ "Гідросила МЗТГ" можуть бути внесені в наступних випадках:

змінені вимоги МСФЗ або їх інтерпретацій;

зміни в обліковій політиці дозволять відображати фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів більш достовірно.

Зміни в облікову політику вносяться наказом Генерального директора АТ "Гідросила МЗТГ".

Зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно, тобто при зміні в обліковій політиці необхідно скорегувати вхідне сальдо кожного компонента власного капіталу, якого стосуються зміни, за найбільш ранній представлений період та інші відповідні суми, розкриті за кожний поданий у звітності попередній період.

Виключення з ретроспективного застосування:

1. Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів.

2. Якщо зміни в обліковій політиці викликані першим застосуванням стандарту, то необхідно керуватися положеннями перехідного періоду (якщо вони є).

3. Якщо неможливо визначити вплив змін на конкретний період, або на всю звітність.

Не є змінами облікової політики:

застосування облікової політики до таких операцій, інших подій або умов, які відрізняються по суті від тих, що раніше відбувалися;

застосування облікової політики до таких операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Розділ 4. Облік активів

## 4.1. Нематеріальні активи

**Визнання та оцінка нематеріальних активів.** Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

 Нематеріальні активи придбані або створені зараховуються на баланс за собівартістю.

Нематеріальний актив визнається у випадках якщо:

його використання дозволить в майбутньому отримати економічні вигоди (додатко-вий прибуток, знизити витрати, збільшити обсяг продажів). Наприклад, використання інтелектуальної власності в процесі виробництва може сприяти скороченню майбутніх виробничих витрат;

собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи АТ "Гідросила МЗТГ" представлені:

правами на знаки для товарів і послуг;

правами на об'єкти промислової власності;

авторськими та суміжними з ними правами;

іншими нематеріальними активами.

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

ціни покупки нематеріального активу, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на купівлю;

будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з підготовкою активу до використання за призначенням.

У собівартість самостійно створеного нематеріального активу включаються всі прямі витрати, необхідні для створення, виробництва, і підготовки цього активу до використання:

витрати на матеріали і послуги, використані при створенні нематеріального активу:

витрати на винагороди працівникам, які виникають у зв'язку зі створенням нематеріального активу;

виплати, необхідні для реєстрації юридичного права, амортизація патентів і ліцензій.

Поточні витрати на підтримку нематеріальних активів в придатному для використання стані та не пов'язані з поліпшенням їх якісних характеристик визнаються витратами періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка або зменшення терміну корисного використання нематеріальних активів не здійснюється.

**Амортизація нематеріальних активів.** АТ "Гідросила МЗТГ" застосовує прямо- лінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нараховується з того моменту, коли цей актив стає доступним для використання, тобто коли його місце розташування і стан забезпечують можливість його використання.

При розрахунку вартості, яка амортизується залишкова вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання дорівнює нулю.

Метод нарахування амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання може переглядатися в кінці кожного фінансового року.

Амортизація повинна припинятися на більш ранню з двох дат: на дату класифікації даного активу як призначеного для продажу або на дату припинення його визнання.

Доходи або збитки, що виникають при припиненні визнання нематеріального активу, розраховуються як різниця між сумою надходжень від вибуття активу та балансовою вартістю відповідного активу.

## 4.2. Основні засоби

**Оцінка та визнання основних засобів.** Основними засобами визнаються матеріальні активи:

утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду;

вартість яких перевищує 6000,00 грн.(до 01.06.2020) після цієї дати вартість яких перевищує 20 000 грн.

Основні засоби на АТ «Гідросила МЗТГ» відображаються за собівартістю (первісною вартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. АТ «Гідросила МЗТГ» встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі 1% від собівартості основного засобу.

Собівартість основних засобів складається з:

ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

будь-яких витрат, які безпосередньо пов’язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначе-ний управлінським персоналом АТ «Гідросила МЗТГ»;

первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об’єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов’язання за якими суб’єкт господарювання бере або коли купує цей об’єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Прикладами прямих витрат є:

а) витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об’єкта основних засобів;

б) витрати на впорядкування території;

в) первісні витрати на доставку та розвантаження;

г) витрати на встановлення та монтаж;

ґ) витрати на перевірку відповідного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об’єктів під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання);

г) гонорари спеціалістам.

Витрати, що сприяють збільшенню майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, та пов'язані з поліпшенням виробничих якостей об'єкта основних засобів, підлягають капіталізації (наприклад, капітальний ремонт, модернізація, реконструкція об'єкта).

АТ «Гідросила МЗТГ» не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта і поточний ремонт. Ці витрати визнаються в міру їх виникнення. Витрати на щоденне обслуговування і поточний ремонт складаються, в основному, з витрат на:

оплату праці робітників, які обслуговують об'єкт;

придбання витратних матеріалів;

незначні деталі;

придбання послуг сторонніх підприємств.

Також передбачається включення до первісної вартості витрат на виплату відсотків за кредит, у разі якщо об'єкт будується (створюється) за допомогою залучення кредитів.

При обміні об'єкт основних засобів оцінюється за справедливою вартістю переданого активу.

Справедливою вартістю землі, будівель і споруд є їх ринкова вартість, за якою вони можуть бути продані.

Справедливою вартістю машин, устаткування й інших основних засобів є їх ринкова вартість, за якою вони можуть бути продані, а якщо немає таких даних - то поточна собівартість придбання за вирахуванням суми амортизації на дату оцінки даного основного засобу.

Запасні частини та допоміжне обладнання відображаються як запаси та визнаються в прибутку або збитку в процесі їхнього споживання. Однак основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо АТ «Гідросила МЗТГ» очікує, що буде використовувати їх протягом більше одного періоду.

Основні засоби АТ «Гідросила МЗТГ» представлені в основному наступними класами:

земельні ділянки;

будинки і споруди;

машини та обладнання;

транспортні засоби;

інструменти, прилади та інвентар.

**Припинення визнання основних засобів.** Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Доходи або витрати, що виникають у зв'язку з вибуттям об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття, якщо такі є, і балансовою вартістю об'єкта.

**Амортизація основних засобів.** Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації.

Строк корисного використання активу визначається з точки зору передбачуваної корисності активу для АТ «Гідросила МЗТГ». Таким чином, строк корисного використання активу може бути меншим, ніж фізичний термін його служби.

Залишкова вартість та строк корисного використання активу можуть переглядатися в кінці кожного звітного року, якщо первісна оцінка виявилася неточною. При цьому будь-які зміни будуть відображатися як зміни в обліковій оцінці.

АТ «Гідросила МЗТГ» застосовує метод прямолінійної амортизації основних засобів. Величина активу, що амортизується, визначається після вирахування його залишкової вартості.

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

Під час ремонту і технічного обслуговування активу нарахування амортизації не припиняється.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, за винятком випадків, коли актив повністю амортизований.

Метод амортизації, застосований до активу, може переглядатися в кінці кожного звітного року і, в разі значної зміни очікуваного способу отримання майбутніх економічних вигод, утілених в активі, метод може бути змінений з метою відображення такої зміни.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, на яку актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, на яку припиняють визнання активу.

**Незавершене будівництво.** Об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва вартість об'єкта переноситься у відповідну категорії основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

## 4.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції АТ «Гідросила МЗТГ» представлені корпоратив-ними правами.

Довгострокові фінансові інвестиції АТ «Гідросила МЗТГ» включають інвестиції пов'язаним сторонам, які підприємство має намір утримувати протягом невизначеного періоду і які можуть бути продані в залежності від вимог ліквідності або цін на акції.

Довгострокові фінансові інвестиції АТ «Гідросила МЗТГ» спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливою вартістю при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Після первісного визнання довгострокові фінансові інвестиції АТ «ГідросилаМЗТГ» обліковуються за методом участі в капіталі.

Дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій, враховуються у складі фінансових доходів.

## 4.4. Фінансові активи

Фінансові активи АТ «Гідросила МЗТГ» представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами, дебіторською заборгованістю з торгових операцій.

**Первісне визнання.** Фінансові активи визнаються тільки коли АТ «Гідросила МЗТГ» стає стороною за договором щодо даного фінансового активу. Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливою вартістю при первісному визнанні є, як правило, ціна операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані.

Справедлива вартість фінансового активу, який відповідає ринковим умовам (наприклад, довгострокова безвідсоткова дебіторська заборгованість або за ставкою, суттєво нижче ринкової) визначається шляхом дисконтування. Різниця між номінальною та справедливої ​​(дисконтованою) вартістю такого активу є додатково позиченою сумою і визнається витратами, якщо не кваліфікується як деякий інший тип активу.

Фінансові активи дисконтуються, якщо різниця між номінальною сумою боргу та його дисконтованою вартістю суттєва (більше 5% номінальної суми).

**Подальша оцінка.** Після первісного визнання фінансові активи АТ «Гідросила МЗТГ» оцінюються за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість фінансового активу - сума, за якою фінансові активи вимірюються при первісному визнанні, за вирахуванням виплат у погашення основної суми боргу, зменшена на суму накопиченої з використанням методу ефективної ставки відсотка амортизації різниці між первісною вартістю і сумою погашення, а також за вирахуванням суми зменшення (прямо або шляхом використання рахунку резервів) на знецінення або безнадійну заборгованість.

Якщо фінансовий актив при первісному визнанні було дисконтовано, то для визначення амортизованої вартості використовується та ж процентна ставка, що і при дисконтуванні.

Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів і витрат.

**Знецінення.** В кінці кожного звітного періоду АТ «Гідросила МЗТГ» оцінює, чи існує об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу зменшилася.

**Припинення визнання фінансових активів.** АТ «Гідросила МЗТГ» припиняє визнання фінансових активів, коли:

1. Активи вибули, або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином.

2. АТ «Гідросила МЗТГ» передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння.

3. АТ «Гідросила МЗТГ» не передавало і не зберігало в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегло контроль. Контроль зберігається, коли покупець не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу та сумою компенсації визнається в прибутку або збитку.

### 4.4.1. Дебіторська заборгованість

**Визнання дебіторської заборгованості.** Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів та інших активів на певну дату.

Дебіторська заборгованість АТ «Гідросила МЗТГ» представлена:

дебіторською заборгованістю з торговельних операцій;

дебіторська заборгованість бюджета;

іншою дебіторської заборгованістю;

дебіторською заборгованістю за виданими авансами (передплати).

За строками погашення дебіторська заборгованість класифікується на:

поточну, яка виникає в ході нормального операційного циклу або стосовно якої є впевненість, що вона буде погашена протягом року від дати балансу;

довгострокову, тобто заборгованість, відмінну від поточної, щодо якої є впевненість, що вона не буде погашена протягом року від дати балансу.

Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції.

**Дебіторська заборгованість за торговими операціями.** Дебіторська заборгованість за торговими операціями - сума заборгованості дебіторів у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів за продукцію, товари, роботи, послуги на певну дату.

Визнання дебіторської заборгованості за торговими операціями відбувається одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг .

**Інша дебіторська заборгованість.** Інша дебіторська заборгованість АТ "Гідросила МЗТГ" представлена дебіторською заборгованістю, що виникла внаслідок:

нарахування дивідендів, відсотків та інших доходів;

платежів за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;

видачі позик;

інших операцій, не пов'язаних з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг

**Знецінення дебіторської заборгованості**. В кінці кожного звітного періоду   
АТ "Гідросила МЗТГ" оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості ).

Об'єктивними свідченнями знецінення дебіторської заборгованості є:

а) значні фінансові труднощі емітента або боржника;

б) порушення договору, наприклад, несплата або порушення строків платежу процентів або основної суми боргу;

в) надання АТ "Гідросила МЗТГ" боржнику поступок, економічно або юридично пов'язаних з фінансовими труднощами позичальника, які не були б надані в іншому випадку;

г) можливість банкрутства або іншого роду фінансової реорганізації позичальника.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості. У випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що АТ «Гідросила МЗТГ» не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов, створюється резерв під знецінення дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів). Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

Коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість.

Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

## 4.5. Передплата

Передплата враховується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Резерв на знецінення створюється в разі сумнівів у поверненні грошей, якщо передплачена поставка не буде здійснена. Передплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснена передплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або коли передплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли АТ «Гідросила МЗТГ» отримує контроль над ним і ймовірно надходження підприємству майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим активом. Інша передплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких відноситься передплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

## 4.6. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційним майном визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або і те й інше), що знаходиться у володінні власника, але:

не для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, в адміністративних цілях; а також

не для продажу в ході звичайної господарської діяльності.

Інвестиційне майно призначене для отримання орендної плати або приросту вартості капіталу, або того й іншого. Тому, інвестиційне майно генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, якими володіє АТ "Гідросила МЗТГ".

Дохід від оренди (платежі, одержувані в рамках операційної оренди (за вирахуванням будь-яких отриманих від орендодавця пільг)), відносяться на фінансовий результат рівномірно протягом терміну оренди.

Первісні прямі витрати, понесені АТ "Гідросила МЗТГ" при підготовці і укладенні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходів від оренди.

Витрати, включаючи витрати на амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

## 4.7. Запаси.

**Визнання та оцінка запасів.** Запасами визнаються активи, які призначені для продажу протягом звичайного операційного циклу або для виробництва з метою виготовлення та реалізації продукції.

Запаси АТ «Гідросила МЗТГ» підрозділяються на наступні групи:

готова продукція, вироблена АТ «Гідросила МЗТГ» з метою продажу;

незавершене виробництво - запаси, що знаходяться на різних стадіях виробництва, але ще не пройшли повного виробничого циклу;

сировину і матеріали, необхідні для виробництва;

товари, придбані АТ «Гідросила МЗТГ» з метою перепродажу.

Активи, що не відносяться до основних засобів, визнаються або в якості товарно-матеріальних запасів, або в якості витрат того періоду, в якому вони були придбані.

Запасні частини та допоміжне обладнання відображаються як запаси та визнаються в прибутку або збитку в процесі їхнього використання. Однак основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо АТ "Гідросила МЗТГ" очікує, що буде використовувати їх протягом більше одного періоду.

Оцінка виробничих запасів на звітну дату здійснюється за меншою з таких величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів включає в себе:

- витрати на придбання, що складаються з: ціни придбання, імпортних мит, інших податків (крім тих, що підлягають відшкодуванню податковими органами);

- витрат на транспортування, транспортно-заготівельні витрати.

Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:

- наднормативні втрати сировини, праці або інших виробничих витрат;

- витрати на зберігання, якщо тільки вони не потрібні в процесі виробництва для переходу до наступної стадії виробництва;

- адміністративні витрати;

- витрати на збут.

**Оцінка вибуття:**

- матеріалів, сировини визначається з використанням методу ФІФО;

- готової продукції за методом середньозваженої собівартості.

Метод розрахунку собівартості виробленої продукції- нормативний .

АТ "Гідросила МЗТГ" використовує один і той же спосіб розрахунку собівартості для всіх запасів, що мають однаковий характер і спосіб використання підприємством.

При продажу запасів їх балансова вартість визнається як витрати в тому періоді, в якому визнається відповідний дохід від реалізації.

## 4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання та інші короткострокові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців.

Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

## 4.9. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату АТ "Гідросила МЗТГ" визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, АТ "Гідросила МЗТГ" здійснює оцінку вартості відшкодування активу. Вартість відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу.

Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за вирахуванням випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і він списується до вартості відшкодування.

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування, яка відображає поточну ринкову вартість грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої ​​вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку, за їх наявності. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими доступними показниками справедливої ​​вартості. Збитки від зменшення корисності визнаються в прибутках і збитках.

Одиниця, яка генерує грошові кошти, представляє собою найменшу ідентифіковану групу активів, яка генерує грошові надходження, здебільшого незалежні від грошових надходжень від інших активів або груп активів.

На кожну звітну дату визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

Якщо такі ознаки є, проводяться розрахунки вартості відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення вартості відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Якщо це так, балансова вартість активу збільшується до вартості відшкодування активу. Ця збільшена вартість не може перевищувати балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби в попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності активу. Таке сторнування вартості визнається у складі прибутків і збитків. Після сторнування знос корегується в майбутніх періодах з метою розподілення переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку його корисного використання.

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення.

Розділ 5. Облік зобов'язань

## 5.1Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання АТ «Гідросила МЗТГ» представлені кредиторською заборгованістю по торговельних операціях, векселями до оплати, кредитами, позиками, іншою заборгованістю.

Кредиторська заборгованість за торговими операціями - сума заборгованості (у вигляді грошових коштів та їх еквівалентів) АТ «Гідросила МЗТГ» на певну дату.

**Первісне визнання.** Фінансові зобов'язання визнаються тільки коли АТ «ГідросилаМЗТГ» стає стороною за договором щодо даного фінансового інструменту. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю мінус витрати на проведення операції. Справедливою вартістю при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** АТ «Гідросила МЗТГ» припиняє визнавати фінансове зобов'язання коли воно погашене, анульоване або строк його дії закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації визнається в прибутку або збитку.

**Взаємозалік фінансових інструментів.** Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - відображенню в звітності тоді і тільки тоді, коли існує юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунки на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

## 5.2. Передплати отримані

Передплати отримані визнаються за первісно отриманими сумами.

## 5.3. Виплати працівникам

До цієї категорії відносяться будь-які виплати персоналу.

До таких виплат, зокрема, відносяться:

основна і додаткова зарплата;

оплата відпусток (у т. ч. і відпусток за хворобою в частині, оплачуваної за рахунок роботодавця);

заохочувальні виплати (премії за результатами праці);

негрошові виплати (наприклад: надання працівникам різного роду безкоштовних послуг, оплата транспортних витрат, оплата витрат на житло і т. п.).

Всі ці виплати вважаються короткостроковими, якщо вони виплачуються на регулярній основі або плануються до виплати не пізніше 12 місяців від дати балансу. Зобов'язання за короткостроковими виплатами не дисконтуються, тобто їх оцінка (крім випадків індексації з причини затримки) не переглядається. У балансі відображаються поточні зобов'язання за всіма видами поточних виплат, що не підлягають накопиченню.

**5.4 Забезпечення за зобов'язаннями та платежами**

Забезпечення (резерв) - це зобов'язання з невизначеним терміном виконання або зобов'язання невизначеної величини (зобов'язання з визначеним строком виконання і визначенної величини представляються в звітності у вигляді кредиторської заборгованості).

В якості резервів визнаються тільки зобов'язання, що виникають внаслідок минулих подій, які існують незалежно від майбутніх дій суб'єкта господарювання (тобто спрямованості діяльності підприємства в майбутньому).

**Резерв визнається у випадках, коли**:

* у підприємства є існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті минулої події;
* представляється вірогідним, що для врегулювання зобов'язання здійснюватиметься вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди;
* та можливо привести надійну розрахункову оцінку величини зобов'язання.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, щодо яких цей резерв був спочатку визнаний.

У випадках, коли це призведе до забезпечення достовірності звітності АТ «ГідросилаМЗТГ» може визнавати відповідні види резервів. Наприклад:

* резерв під збитки по обтяжливих контрактах на всю суму можливих збитків;
* резерв по гарантіям / гарантійному ремонту. Сума резерву створюється на підставі історичних даних про вартість гарантійного обслуговування підприємства;
* резерв по поверненню проданої продукції. За аналогією з резервом по гарантіях;
* резерв за судовим позовом. Створюється у разі ймовірності негативного результату судового позову стосовно підприємства;
* резерв на оплату відпусток співробітників. Створюється виходячи з даних про невикористані відпустки співробітників і середньої заробітної плата кожного співробітника.

Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду і при необхідності корегуються.

Розділ 6. Облік власного капіталу

Прості іменні акції акціонерного товариства, з яких сформовано статутний капітал, класифікуються як складова власного капіталу.

АТ «Гідросила МЗТГ» може нести різні витрати під час випуску або викупу своїх власних акцій. Такі витрати можуть включати плату за реєстрацію та інші збори на здійснення розпорядчих функцій, суми, сплачені професійним консультантам, витрати на тиражування та ін. Витрати на операції з власним капіталом (за вирахуванням податків) враховуються як зменшення власного капіталу.

**Дивіденди.** Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з власного капіталу АТ «Гідросила МЗТГ».

Розділ 7. **О**блік доходів

## 7.1. Визнання доходів

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

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

- Підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

- Підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

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

Модифікація договору – це зміна обсягу або ціни (чи обох) договору, затверджена сторонами договору. Модифікація договору існує, коли сторони договору затвердили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі юридично обов’язкові права та обов'язки сторін договору.

На момент укладення договору Підприємство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов’язання щодо виконання кожну обіцянку:

* передати клієнтові або товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими;
* або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Щоб визначити ціну операції, Підприємство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це сума компенсації, яку Підприємство 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.

Розподіл ціни операції на зобов’язання щодо виконання здійснюється для того, щоб Підприємство розподілило ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку воно сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові. Для досягнення поставленої мети розподілу ціни операції Підприємство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу.

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

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

До складу доходів АТ «Гідросила МЗТГ» входять:

1. Доходи від реалізації продукції, товарів.

2. Доходи від реалізації робіт (надання послуг).

3. Фінансові доходи.

4. Інші операційні доходи

5. Інші доходи.

Доходами **не визнаються** надходження у вигляді:

надходження, що належать третім особам;

податків та обов'язкових платежів;

надходжень за договором комісії, агентським договором на користь комітента, прінціпіала;

проміжні платежі і аванси.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані, без урахування податку на додану вартість та знижок.

У разі виникнення невизначеності щодо можливості отримати суму, вже включену в дохід, недоотримана сума, або сума, ймовірність отримання якої стала малоймовірною, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

**7.2.Дохід від реалізації продукції і товарів**

Дохід від реалізації продукції і товарів АТ «Гідросила МЗТГ» визнається, якщо задовольняються всі перераховані нижче умови:

покупцеві передані суттєві ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на продукцію і товари;

підприємство більше не контролює продані продукцію і товари;

суму доходу можна достовірно оцінити;

існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть на підприємство;

понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від реалізації продукції і товарів АТ «Гідросила МЗТГ», головним чином, являє собою продаж гідророзподілювачів . Дохід від продажу продукції, товарів визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. У більшості випадків передача ризиків і вигод від володіння збігається з передачею юридичного права власності.

Однак якщо момент переходу права власності і момент переходу ризиків і вигод не збігається і якщо ризики і вигоди значні, визнання доходу не відбувається, до тих пір, поки не відбудеться перехід цих ризиків і вигод. Наприклад, якщо контрактом передбачається монтаж обладнання після його поставки або підприємство зберігає відповідальність, яка не покривається стандартними гарантійними зобов'язаннями.

Коли товар доставляється до певного місця, дохід визнається в момент передачі продукції, товарів покупцю в обумовленому місці.

Доходи не визнаються якщо:

отримання доходу від конкретного продажу можливо лише після перепродажу товарів покупцем;

продані продукція, товари підлягають встановленню, а вона становить значну частину вартості контракту, який ще не виконаний компанією. Дохід за цією угодою не визнається до завершення установки;

надходження належать третім особам.

## 7.3. Доходи від реалізації робіт (надання послуг)

 Дохід від надання послуг визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

* можна достовірно оцінити суму доходу;
* є ймовірність надходження до підприємства економічних вигід, пов’язаних з операцією;
* можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
* можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв’язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Ступінь завершеності операції визначається методом огляду виконаної роботи.

## 7.4. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають в себе дивіденди та відсотковий дохід від вкладених коштів, інші доходи, отримані від фінансових інвестицій, дохід від виникнення фінансових інструментів

Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу.

Дивіденди визнаються, коли виникає право АТ «Гідросила МЗТГ» на отримання виплати.

**7.5. Інші операційні доходи**

До складу інших операційних доходів включаються:

а) прибуток від реалізації іноземної валюти;

б) дохід від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій);

в) дохід від реалізації необоротних активів;

г) дохід від операційної оренди активів;

д) прибуток від курсових різниць;

е) відшкодування раніше списаних активів;

ж) дохід від списання кредиторської заборгованості;

з) дохід від безоплатно отриманих активів;

**7.6. Інші доходи**

Інші доходи включають в т. ч.:

а) дохід від ліквідації необоротних активів;

б) дохід від реалізації фінансових інвестицій ;

в) інші доходи.

Розділ 8. Облік витрат

## 8.1. Визнання витрат

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

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

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

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

Підприємство визнає як витрати у момент їх виникнення:

* загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
* вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
* витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і
* витрати, щодо яких Підприємство не може відокремити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

До складу витрат АТ «Гідросила МЗТГ» входять:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

2. Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:

а) наднормативні втрати сировини, праці або інших виробничих витрат;

б) постійні загальновиробничі нерозподілені витрати;

в) адміністративні витрати;

г) витрати на збут.

3. Фінансові витрати: відсотки за кредит.

4. Інші операційні витрати

5. Інші витрати.

## 8.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції АТ «Гідросила МЗТГ» включає:

1. Прямі матеріальні витрати:

2. Прямі витрати на оплату праці.

3. Інші прямі витрати. До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

4. Змінні загальновиробничі. До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні витрати відносяться на кожну одиницю продукції на основі фактичного використання виробничих потужностей.

5. Постійні розподілені загальновиробничі витрати. До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Сума постійних витрат, що відноситься на кожну одиницю продукції, не збільшується в результаті низького рівня виробництва або простоїв.

## 8.3. Понаднормативні витрати

До наднормативним витрат відносяться:

1. Наднормативні витрати на оплату іншого невідпрацьованого робочого часу працівників, безпосередньо зайнятих у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретних об'єктів витрат.

2. Соціальні нарахування на наднормативні витрати на оплату іншого невідпрацьо-ваного робочого часу.

3. Інші наднормативні витрати.

Наднормативні витрати не включаються до собівартості і визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

## 8.4. Адміністративні витрати

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

## 

## 8.5. Витрати на збут

Витрати на збут включають витрати,які пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

## 8.6. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають в себе процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів (штрафні санкції). Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони нараховані, за винятком частини фінансових витрат, які капіталізуються. Не включаються у склад фінансових витрат збитки від курсових різниць, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Капіталізуються фінансові витрати у випадках створення кваліфікаційного активу. Капіталізовані фінансові витрати включаються до вартості кваліфікаційного активу.

Кваліфікаційний актив - це актив, який потребує суттєвого часу для його створення. Суттєвим вважається час, який становить більше, ніж 3 місяці.

**8.7. Інші операційні витрати**

До складу інших операційних витрат включаються витрати, що виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та / або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:

* збиток від операційної курсової різниці;
* визнані штрафи, пені, неустойки;
* собівартість реалізованих виробничих запасів (у тому числі собівартість реалізованих необоротних активів);
* витрати по оренді ;
* інші втрати від операційної діяльності ;
* уцінка необоротних активів;
* сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
* інші витрати;

**8.8. Інші витрати**

-витрати на ліквідацію необоротних активів ( демонтаж тощо);

-залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;

-собівартість фінансових інвестицій.

## Розділ 9. Оренда

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» проводячи операції, що передбачають договори, які передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

- періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар

обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

- періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Виступаючи орендарем Компанія визнає актив з права користування за собівартістю та орендне зобов’язання оцінене за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов’язання;

- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення активу.

Компанія може вирішити не застосовувати ці вимоги до:

- короткострокової оренди; та

- оренди, за якою базовий актив є малоцінним .

Компанія виступаючи орендодавцем класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та

вигоди, пов’язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Компанія обліковує модифікацію оренди у разі змін умов та обставин конкретного договору.

Платежі за оренду відображаються у складі прибутків і збитків протягом усього строку відповідної оренди.

Розкриття інформації про операції з оренди проводиться Компанією у відповідності з МСФЗ 16 «Оренда».

## Розділ 10. Податки

**Витрати з податку на прибуток** складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподатковуваного прибутку чи збитків поточного або попередніх періодів.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставкам, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

**Податок на додану вартість (ПДВ).** ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів на територію країни, робіт чи послуг і 0% при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг за межі України. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату отримання оплати від клієнта, в залежності від того, що відбувається раніше.

Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі розгорнуто і показується окремо як актив і зобов'язання з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Розділ 11. **Перехід на нові та переглянуті стандарти.**

***МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки.***

В МСБО 8 визначення поняття “суттєвий” замінено посиланням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1 та використовується в МСБО 8 відтепер з таким самим значенням. Суттєвий – пропущення або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

В стандарті вилучено п. 6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною – це існуюча норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень. В п.20 уточнено, що не “перше”, а саме “дострокове” застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці. Щодо оновлень – до МСБО 8 додано посилання на застосування нових положень, пов’язаних з МСФЗ 9, документом “Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ”, що виданий у 2018 р., МСФЗ 14 “Відстрочені рахунки тарифного регулювання” та документом “Визначення суттєвого” (зміни до МСБО 1 та МСБО 8), виданого у жовтні 2018 р.

***МСБО 23 Витрати на позики.***

Змінено п.14, в якому додано важливе уточнення “Однак, суб’єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені.” Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб’єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб’єкт господарювання має визначати суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму капіталізації до витрат на цей актив.

Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб’єкта господарювання, що непогашені протягом періоду. Однак суб’єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки значною мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені.

Сума витрат за позиками, капіталізована суб’єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду.

До цього моменту щорічними удосконаленнями МСФЗ циклу 2015-2017, виданими у грудні 2017 року, саме пункт 14 доповнено, то ж компанія застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує ці зміни (новий п. 28A), при цьому компанія застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або пізніше. Крім того, до стандарту додано вимогу застосування поправок, пов’язаних з МСФЗ 9 та МСФЗ 16. Решта правок – косметичні, замінено посилання на МСБО 39 на МСФЗ 9, МСБО 17 на МСФЗ 16, активи кваліфікаційні, а не кваліфіковані, інвестиційний дохід, а не інвестиційний прибуток, сума повного або часткового списання може бути “відновлена”, а не “сторнується”.

***МСБО 40 Інвестиційна нерухомість.***

В попередній оприлюдненій версії МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість” був пропущений п. 24 – “Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту”. І це є дуже суттєво, бо компанії мають орієнтуватися на оприлюднену версію і, якщо цей пункт був відсутній, то і його засування було за межами дозволеного. В новій версії суттєво розширений п.53, що стосується ситуацій неможливості достовірно оцінити справедливу вартість інвестиційної нерухомості. В частині оновлення додано п. 85Є – “МСФЗ 17, випущений у травні 2017 р., змінив пункт 32Б. Суб’єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 17”.

***МСФЗ 17 Страхові контракти .***

В МСФЗ 17  виключено Додаток Г, який містив поправки до інших Стандартів, які були внесені під час доопрацювання МСФЗ 17. Пізніше зміни, що містилися в цьому додатку, були включені до тексту відповідних стандартів. Традиційно підправлений український переклад та виправлені граматичні помилки (параграф-пункт, контракт-договір, відсотки-проценти, аквізаційних-аквізиційних…). В цілому, всі правки носять технічний характер.

***МСБО 19 Виплати працівникам.***

В МСБО 19 Виплати працівникам замінено терміни “стеля” активу на “верхня межа” активу без зміни суті поняття,  “короткострокові компенсовані періоди відсутності” на “короткострокова оплачувана відсутність на роботі”. В стандарті замінено поняття “розподіленого прибутку” на “річний прибуток”. В стандарті йдеться не про “розподіл” прибутку, а про “участь” у прибутку. Ще одне уточнення стосується фінансової звітності, точніше не просто фінансової звітності, а “окремої чи індивідуальної фінансової звітності суб’єкта господарювання групи”.

П. 99 МСБО 19 приведений у відповідність до оригіналу, тобто при розрахунках вартості раніше наданих послуг або прибутку чи збитку від розрахунку, слід переоцінювати чисте зобов’язання (актив) за визначеною виплатою, користуючись не лише історичними, але й прогнозними даними щодо поточної справедливої вартості активів програми та поточних актуарних припущень:

При визначенні вартості раніше наданих послуг або прибутку чи збитку від розрахунку, суб’єкт господарювання переоцінює чисте зобов’язання (актив) за визначеною виплатою, користуючись поточною справедливою вартістю активів програми та поточними актуарними припущеннями (включаючи поточні ринкові ставки відсотка та інші поточні ринкові ціни), що відображають:

а) виплати, які пропонуються за програмою, та активи програми до зміни програми, скорочення або розрахунку; та

б) виплати, які пропонуються за програмою, та активи програми після зміни програми, скорочення або розрахунку.

МСБО 19 доповнено п. 101А, згідно якого якщо відбувається зміна програми, скорочення або розрахунок, суб’єктові господарювання слід визнавати та оцінювати будь-яку вартість раніше наданих послуг або прибуток чи збиток від розрахунку відповідно до пунктів 99–101 та пунктів 102–112 МСБО 19. Діючи таким чином, суб’єктові господарювання не слід враховувати вплив «верхньої межі» активу. У такому разі суб’єктові господарювання слід визначити вплив «верхньої межі» активу після зміни програми, скорочення або розрахунку та визнати будь-яку зміну такого впливу відповідно до пункту 57г). Тобто, визначення переоцінок чистого зобов’язання (активу) за визначеною виплатою мають бути визнані в іншому сукупному доході, у тому числі будь-яка зміна впливу “верхньої межі” активу, за винятком сум, включених до чистого відсотка за чистим зобов’язанням (активом) за визначеною виплатою.

МСБО 19 доповнений новим п. 122А, що стосується вартості поточних послуг.  Так, суб’єкт господарювання визначає вартість поточних послуг, використовуючи актуарні припущення, визначені на початок річного звітного періоду. Проте, якщо суб’єкт господарювання переоцінює чисте зобов’язання (актив) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99, він визначає вартість поточних послуг для решти річного звітного періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку з використанням актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов’язання (активу) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99 б).

Уточнено п. 123 МСБО 19:

123 Суб’єкт господарювання визначає чистий відсоток за чистим зобов’язання (активом) за визначеною виплатою шляхом множенням чистого зобов’язання (активу) за визначеною виплатою на ставку дисконту, вказану в пункті 83.

123А Для визначення чистого відсотка відповідно до пункту 123 суб’єкт господарювання використовує чисте зобов’язання (актив) за визначеною виплатою та ставку дисконту, визначені на початок річного звітного періоду. Проте, якщо суб’єкт господарювання переоцінює чисте зобов’язання (актив) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99, він визначає чистий відсоток для решти річного звітного періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку з використанням:

а) чистого зобов’язання (активу) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99 б);

б) ставки дисконту, використаної для переоцінки чистого зобов’язання (активу) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99 б).

Змінено п.125 (стосовно процентного доходу від активів програми) і 126 (стосовно процентів від впливу “верхньої межі” активу) і ці зміни як раз є наслідком від поправок в п.101А і 99, про які йшлося вище.

МСБО 19 доповнено ще одним перехідним положенням – п. 179, в якому йдеться про зміни до МСБО 19, видані у лютому 2018 р., згідно яких було додано пункти 101А, 122А та 123А та змінено пункти 57, 99, 120, 123, 125, 126 та 156, на які варто звернути увагу. Всі ці зміни і доповнення застосовуються до змін програм, скорочень або розрахунків, які відбуваються на початок або після початку першого річного звітного періоду, що починається з або після 1 січня 2019 р. Більш раннє застосування дозволяється. Якщо суб’єкт господарювання застосовує ці зміни раніше, то він розкриває цей факт. Звісно, що в Україні зміни застосовуються з дня оприлюднення на сайті Міністерства фінансів, проте і дострокове застосування не забороняється, коли вже оприлюднено.

***КТМФЗ 16 Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю.***  
 Замінено посилання з МСБО 39 на МСФЗ 9 , відповідно в частині дат набрання чинності доповнено посиланням на МСФЗ 9. По ходу правок уточнено , що є інший сукупний “дохід”, а не “прибуток”. Решта правок – косметичні.

**Поправки до МСБО 1 та МСФЗ 16.**

Поправки до МСБО 1 пояснюють, що зобов’язання слід відносити до категорії короткострокових або довгострокових залежно від прав, наявних у підприємства на кінець звітного періоду. На таку класифікацію не впливають очікування підприємства або події після звітної дати (наприклад, порушення обмежувальних умов (ковенантів) або отримання відмови від вимоги дострокового погашення). У поправці також пояснено, що саме МСБО 1 має на увазі під «врегулюванням» зобов’язання. Для класифікації зобов’язань установлено такі вимоги:

- зобов’язання належать до категорії довгострокових, якщо на кінець звітного періоду в суб’єкта господарювання є істотне право на відстрочення їх врегулювання як мінімум на дванадцять місяців. У новій версії стандарту більше не згадується «безумовне право», визначаючи класифікацію, розглядають наявність права, але не розглядають питання про те, чи реалізує суб’єкт господарювання це право. Таким чином, очікування керівництва не впливають на класифікацію;право відстрочити погашення зобов’язання існує тільки в тому випадку, якщо організація дотримується визначених договором умов на звітну дату.

- зобов’язання класифікується як короткострокове, якщо на звітну дату або до неї було порушено якусь умову, навіть якщо після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов’язку виконувати цю умову. З другого боку, кредит класифікується як довгостроковий, якщо особливу умову за таким кредитом порушено тільки після звітної дати;«врегулювання» визначається як погашення зобов’язання грошовими коштами, іншими ресурсами, що являють собою економічні вигоди, або власними пайовими інструментами організації. Стандартом передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть конвертуватися у власний капітал, але тільки щодо тих інструментів, за якими опціон на конвертацію класифікують як інструмент власного капіталу, який є окремим компонентом складного фінансового інструменту.

У стандарті чітко визначено, що виконання умов та вимог кредитного договору слід аналізувати станом на звітну дату, навіть якщо кредитори перевірятимуть їх виконання пізніше.

Нову версію МСБО 1 слід застосовувати до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, ретроспективно відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Дострокове застосування дозволено.

Поправки до МСФЗ 16, спрямовані на спрощення обліку орендарем орендних концесій (поступок), наданих у зв’язку з COVID-19.

Зміни до МСФЗ 16 стосуються обліку поступок з оренди, пов’язаних з пандемією COVID-19. Поправки, які передбачають спрощений облік орендних поступок у період карантину, стосуються тільки орендарів.

Прийняті зміни до МСФЗ 16 дозволяють орендарям застосувати практичний прийом і не оцінювати, є чи ні орендні поступки, пов’язані з COVID-19, модифікацією договору оренди. Інакше кажучи, орендарі можуть не обліковувати поступки з оренди як модифікацію.

Це спрощення (практичний прийом) дозволяється застосовувати тільки щодо орендних поступок, які виникли як прямий наслідок COVID-19. І скористатися ним можна, якщо одночасно виконуються 3 такі умови:

Умова 1. Зміни в орендних платежах призводять до перегляду суми компенсації за оренду, яка є такою ж або меншою, ніж сума компенсації до змін.

Умова 2. Будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше. Наслідки пандемії можуть здійснювати свій вплив протягом ще деякого періоду часу. При цьому застосування спрощень щодо обліку орендних платежів обмежується конкретними часовими межами — платежами, що первісно підлягають сплаті до 30 червня 2021 року.

Умова 3. Немає будь-яких істотних змін в інших умовах оренди. Так, якщо в результаті пандемії COVID-19 змінився строк оренди (орендар планує припинити оренду раніше, ніж первісно планувалося), спрощення щодо обліку поступок застосовувати не можна. У цьому випадку доведеться аналізувати, чи виконуються умови для визнання модифікації договору оренди.

Зазначено, що, наприклад, тримісячна відпустка з оренди до 30 червня 2021 року, за якою послідують три додаткових місяці, по суті, еквівалентних платежів у кінці строку оренди, не буде істотною зміною інших умов оренди.

Спрощення передбачають можливість орендареві не враховувати зміни в компенсаціях за договором оренди як модифікацію договору оренди. А отже:

Орендареві дозволяється (а не вимагається) застосовувати практичний прийом щодо коронавірусних поступок з оренди. Але якщо орендар прийняв рішення скористатися практичним прийомом, він повинен застосовувати його послідовно до всіх договорів оренди з аналогічними характеристиками і в аналогічних обставинах.

— у разі прощення або відмови від орендних платежів — орендар фактично припиняє визнавати частину орендного зобов’язання, яка йому була прощена або скасована. Нарахована сума орендного платежу списуватиметься на доходи звітного періоду;

— при відстроченні орендного платежу (зміна орендних платежів, яка зменшує платежі в одному періоді, але пропорційно збільшує платежі в іншому) — орендне зобов’язання не скасовується. І не змінюється розмір винагороди — змінюються тільки строки окремих платежів. У цьому випадку орендар продовжуватиме зменшувати орендне зобов’язання на платежі, здійснені орендодавцем, застосовуючи § 36 МСФЗ 16.

А ось балансову вартість активу з права користування на зазначену зміну орендного зобов’язання орендар не коригує.

Розкриття в примітках до фінзвітності. Орендарі, які застосовують практичний прийом (звільнення від обліку модифікації для орендних поступок), повинні в примітках до фінзвітності:

— розкрити сам факт застосування спрощення. Якщо воно застосовується не до всіх договорів з аналогічними характеристиками, то навести інформацію про характер контрактів, до яких застосовували спрощення;

— суми змін в орендних платежах, визнані у складі прибутку або збитку;

— якщо орендний платіж прощений або зменшений, — розкрити цей ефект, застосовуючи п. 44а МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зміни набрали чинності з 01.06.2020 р. При цьому дозволяється дострокове застосування, у тому числі й для звітності, не затвердженої до випуску станом на 28.05.2020 р. Тобто поправку (застосування практичного прийому) можна застосовувати до звітних періодів починаючи з 01.01.2020 р.

Звільнення від сплати орендної плати за землі держкомвласності — грант.   
Законом України від 30.03.2020 р. № 540-IX підприємства звільнені від сплати орендної плати за землі державної та комунальної власності за березень 2020 року.

Пільгу (тимчасове звільнення від сплати) з орендної плати цілком можна розглядати як державний грант (§ 3 МСБО 20).

Визнають такий грант в прибутку або збитку в тому періоді, у якому орендар відповідає критеріям для його отримання (§ 21 МСБО 20).  
При цьому ні орендне зобов’язання, ні балансову вартість активу з права користування орендар не коригує.

Розділ 12. **Примітки до Балансу (Форма №1)**

**12.1 Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.**

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

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

В звітному періоді на підприємстві не було основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження. Тимчасово виведених з експлуатації основних засобів для продажу не було. За рахунок цільового фінансування основні засоби не придбавалися.

В бухгалтерському обліку та звітності за 2020 р. операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСБО16 та обраної підприємством облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 2020 році здійснювалися за прямолінійним методом.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно. Знос поліпшень орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів.

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов’язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації станом на 01.11.2020р.

**У сумі основних засобів у 2020 році відбулися наступні зміни:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи основних засобів | Залишок на початок року | | Надійш-ло за рік | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Залишок на кінець року | |
| первісна (переоці- нена) вартість | знос | первісна (переоці- нена) вартість | знос | первісна (переоці- нена) вартість | знос |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 66 106 | 10 031 | 615 | 1 244 | 332 | 691 | 65 477 | 10 390 |
| Машини та обладнання | 166 010 | 67 722 | 15 338 | 2 869 | 2 166 | 17 310 | 178 479 | 82 866 |
| Транспортні засоби | 4 146 | 3 359 | 1 050 | 4 | 4 | 428 | 5 192 | 3 783 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 9 170 | 7 322 | 2 183 | 10 | 10 | 1 028 | 11 343 | 8 340 |
| **Разом** | **245 432** | **88 434** | **19 186** | **4 127** | **2 512** | **19 457** | **260491** | **105 379** |

**2019рік(тис.грн)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи основних засобів | Залишок на початок року | | Надійш-ло за рік | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Залишок на кінець року | |
| первісна (переоці- нена) вартість | знос | первісна (переоці- нена) вартість | знос | первісна (переоці- нена) вартість | знос |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 65 738 | 9 355 | 1 103 | 735 |  | 676 | 66 106 | 10 031 |
| Машини та обладнання | 133 006 | 54 783 | 51 907 | 18 903 | 1 226 | 14 165 | 166 010 | 67 722 |
| Транспортні засоби | 4 002 | 2994 | 144 |  |  | 365 | 4 146 | 3 359 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 8 996 | 6 320 | 210 | 36 | 35 | 1 037 | 9 170 | 7 322 |
| **Разом** | **211 742** | **73 452** | **53 364** | **19 674** | **1 261** | **16 243** | **245 432** | **88 434** |

АТ «Гідросила МЗТГ» переглянуло балансову вартість основних засобів на 31 грудня 20120 року з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що основні засоби зазнали збитку від зменшення корисності. Підприємство здійснило оцінку суми очікуваного відшкодування основних засобів з метою визначення збитку від зменшення корисності. Станом на 31 грудня 2020року сума очікуваного відшкодування основних засобів не є меншою за їх балансову вартість. Станом на 31 грудня 2020 року збиток від зменшення корисності основних засобів не визнається.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **12.2 У сумі незавершеного будівництва у 2020 році відбулися наступні зміни:** | | | | |
| групи основних засобів | Залишок на початок року (01.01.2020р.) | Надійшло за 2020 рік, тис. грн. | Використано (введено в експлуатацію) за 2020 рік, тис.грн | Залишок на кінець року (31.12.2020р.), тис.грн. |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Машини та обладнання | 0 | 3273 | 0 | 3 273 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 400 | 62 | 400 | 62 |
| Нематеріальні активи | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **РАЗОМ** | **400** | **3 335** | **400** | **3 335** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **У сумі незавершеного будівництва у 2019 році відбулися наступні зміни:** | | | | |
| групи основних засобів | Залишок на початок року (01.01.2019р.) | Надійшло за 2019 рік, тис. грн. | Використано (введено в експлуатацію) за 2019 рік, тис.грн | Залишок на кінець року (31.12.2019р.), тис.грн. |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Машини та обладнання | 26 892 | 0 | 26 892 | 0 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 0 | 400 | 0 | 400 |
| Нематеріальні активи | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **РАЗОМ** | **26 892** | **400** | **26 892** | **400** |
|  | | | | |

**12.3 Нематеріальні активи.**

Облік нематеріальних активів здійснювався згідно з вимогами МСФЗ №38 "Нематеріальні активи". Методи оцінки та нарахування амортизації залишалися незмінними протягом звітного періоду. Строк використання нематеріальних активів визначається за групами згідно класифікації.

На початок звітного періоду первісна вартість нематеріальних активів складала 447 тис. грн. Наявність нематеріальних активів станом на 31.12.2020 р. в розмірі 451 тис. грн. підтверджується аналітичними даними бухгалтерського обліку.

До складу нематеріальних активів увійшли:

* програмне забезпечення та бази даних – 152 тис. грн.
* права на об`єкти промислової власності, тощо- 269 тис.грн.
* Проект нормативів ГДС( скидів) забруднюючих речовин із зворотними водами-30 тис.грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020 рік** | | | | | | | | |
| Групи активів | Залишок на початок року (01.01.2020р.) | | Надійшло за 2020 рік | Вибуло за 2020 рік | | Нараховано амортизації за 2020 рік | Залишок на кінець року (31.12.2020р.) | |
| Первісна вартість | Знос |  | Первісна вартість | Знос | Первісна вартість | Знос |
| нематеріальні активи | 447 | 162 | 4 |  |  | 64 | 451 | 226 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 рік** | | | | | | | | |
| Групи активів | Залишок на початок року (01.01.2019р.) | | Надійшло за 2019 рік | Вибуло за 2019рік | | Нараховано амортизації за 2019 рік | Залишок на кінець року (31.12.2019р.) | |
| Первісна вартість | Знос |  | Первісна вартість | Знос | Первісна вартість | Знос |
| нематеріальні активи | 413 | 111 | 34 |  |  | 51 | 447 | 162 |

АТ «Гідросила МЗТГ» переглянуло балансову вартість нематеріальних активів на 31 грудня 2020 року з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що нематеріальні активи зазнали збитку від зменшення корисності. Підприємство здійснило оцінку суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів з метою визначення збитку від зменшення корисності. Станом на 31 грудня 2020 року сума очікуваного відшкодування нематеріальних активів не є меншою за їх балансову вартість. Станом на 31 грудня 2020 року збиток від зменшення корисності нематеріальних активів не визнається.

**12.4Інвестиційна нерухомість.**

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

АТ "Гідросила МЗТГ" визнає таку, належну їй інвестиційну нерухомість:

- будівлі, які є власністю АТ "Гідросила МЗТГ" та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

АТ "Гідросила МЗТГ" обирає своєю обліковою політикою, щодо інвестиційної нерухомості, модель «собівартості» і обліковує інвестиційну нерухомість за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності у відповідності до аналогічних об’єктів основних засобів.

Змін у вартості інвестіційной нерухомості у 2020році не відбувалось.

**12.5 Інвестиції**

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

   Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств ТОВ «МЗ Ремпром»: станом на 01.01.2020р. складали 44 тис. грн.; та кінець звітного періоду 31.12.2020 р. складають 44 тис. грн.

В наслідок відсутності можливості складання консолідованої фінансової звітності, АТ подає окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність і тому, згідно вимог параграфу 5 МСБО 28 « Інвестиції в асоційовані підприємства» звільняються від застосування методу участі в капіталі. Інвестиції в асоційовані підприємства первісно і на дату звітності визнаються за собівартістю.

**12.6   Запаси.**

Наказом по підприємству встановлено, що запаси визнаються, якщо вони належать підприємству і існує вірогідність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому і їх вартість може бути надійно оцінена. Запаси оцінюються за ціною придбання з урахуванням витрат на придбання (залізничний тариф, митні збори і.т.д) відповідно до вимог МСБО №2 «Запаси».

Станом на 31 грудня 2020р. товарно-матеріальні запаси були наступні :

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування показника | Балансова вартість на 31.12.2019р. | Балансова вартість на 31.12.20р. |
| Сировина і матеріали | 3233 | 4555 |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 2564 | 2650 |
| Тара і тарні матеріали | 339 | 390 |
| Будівельні матеріали | 11 | 11 |
| Запасні частини | 375 | 499 |
| Незавершене виробництво | 2033 | 2617 |
| Готова продукція | 10675 | 11978 |
| Разом | 19230 | 22700 |

Облікова політика стосовно порядку визнання та первісної оцінки придбання запасів, а також оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювалась.

Оцінка виробничих запасів на звітну дату здійснюється за меншою з таких величин: собівартості і чистої вартості реалізації

Оцінка вибуття матеріалів, сировини визначається з використанням методу ФІФО. АТ «Гідросила МЗТГ» використовує один і той же спосіб розрахунку собівартості для всіх запасів, що мають однаковий характер і спосіб використання підприємством.

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

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

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

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

**12.7  Дебіторська заборгованість.**

**Визнання дебіторської заборгованості.** Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів та інших активів на певну дату.

Дебіторська заборгованість АТ «Гідросила МЗТГ» представлена:

**дебіторською заборгованістю з торговельних операцій станом на**:

31.12.2019р**. 3 925 тис.грн.**

31.12.2020р. **4 008 тис.грн. у т.ч.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Найменування** | **Сума(т.грн)** |
| ТОВ «Асток В,» | 929 ,4 |
| ТОВ «ГІДРАЙВ» | 100,0 |
| ПрАТ « Гідросила АПМ» | 480,5 |
| ТОВ «Гідросила-Тетис» | 1615,2 |
| ПАТ Запорожьеоблэнэрго | 308,8 |
| ТОВ «ТАРА» | 457,1 |

Дебіторська заборгованість утворилась у листопаді-грудні 2020 року,та буде погашена у січні 2020р. Ризиків не погашення немає.

Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався.

**дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на**:

*відшкодування податку на додану вартість*

31.12.2019р**. 939 тис.грн.**

31.12.2020р. **887 тис.грн.**

**іншої дебіторської заборгованістю станом на:**

31.12.2019р**. 370 тис.грн.**

31.12.2020р. **172 тис.грн.**

**дебіторською заборгованістю за виданими авансами** (передплати) **станом на**

31.12.2019р складає **4 131 тис. грн**., у тому числі :

* *аванси вітчизняним постачальникам в сумі 3 195 тис. грн.;*
* *аванси закордоннимпостачальникам в сумі 936 тис. грн.;у т.ч.*

31.12.2020р складає **5 568 тис. грн**., у тому числі :

* *аванси вітчизняним постачальникам в сумі 3 419 тис. грн.;*
* *аванси закордоннимпостачальникам в сумі 2 149тис. грн.;у т.ч.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Найменування** | **сума** |
| HENAN FENGQI TRADE CO., LTD. | 839 ,8 |
| ОЭМК, АО | 1307,2 |

**12.8 Грошові кошти та їх еквіваленти**

АТ «Гідросила МЗТГ» визнає станом на 31 грудня 2020 року поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та в касі Компанії в сумі **49** тис. грн.:

* в національній валюті – 48 тис. грн., в тому числі в касі – 1тис. грн.

станом на 31 грудня 2019р. у сумі **93** тис.грн.

* в національній валюті – 87 тис. грн., в тому числі в касі – 1тис. грн.
* в іноземній валюті – 6 тис.грн.

**12.9 Інші оборотні активи.**

      До складу "Інших оборотних активів" станом на 31.12.2020р. у розмірі 545тис. грн. (на 31.12.2019 р.327 тис. грн.;.) увійшли суми не підтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість.

**12.10 Власний капітал.**

      Власний капітал АТ "Гідросила МЗТГ" станом на 31.12.2020 р. становить **116 188**тис. грн. та складається з:

- статутного капіталу у розмирі 9 718 тис. грн. Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю .

- резервного капіталу 1 973 тис. грн.;

- нерозділеного прибутку 104 497 тис. грн.

Власний капітал АТ "Гідросила МЗТГ" станом на 31.12.2019 р. становить **108 289**тис. грн. та складається з:

- статутного капіталу у розмирі 9 718 тис. грн. Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю .

- резервного капіталу 1 973 тис. грн.;

- нерозділеного прибутку 96 598 тис. грн.

    Підприємство не має неоплаченого та вилученого капіталу.

**12.11 Поточні зобов'язання**

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | **31.12.2019р.** | **31.12.2020р.** |
| ***Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги*** *- відображено суму заборгованості постачальникам за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги.* | ***14 085*** | ***19 375*** |
| ***Поточні зобов'язання з одержаних авансів*** *- відображено суму авансів, одержаних від інших юридичних осіб в рахунок наступних постачань продукції, послуг* | ***14 814*** | ***6 032*** |
| ***Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом*** | ***781*** | ***1 168*** |
| *у тому числі* |  |  |
| *з податку на доходи фізичних осіб* | *577* | *790* |
| *з податку на прибуток* | *1* | *158* |
| ***Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування*** | ***804*** | ***1 027*** |
| ***Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці*** | ***2 643*** | ***3 525*** |
| ***Інші поточні зобов'язання*** | ***45 368*** | ***45 372*** |
| **Поточні зобов'язання підприємства** | **78 495** | **76 499** |

***Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги*** *- відображено суму заборгованості постачальникам за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги станом на 31.12.2020р-* ***19 375 тис.грн у т.ч.***

|  |  |
| --- | --- |
| **Найменування** | **сума** |
| ТОВ ВИП-БЕЗПЕКА- СБ | 90,0 |
| ТОВ Искар Украина | 95,8 |
| ТОВЦентр инновационных технологий ЛМ | 96,2 |
| ТОВ Ремпром МЗ | 105,4 |
| ТОВТЕРМЕТ НПП | 107,3 |
| ТОВ Модус - Инструмент | 125,4 |
| Dongguan City XUOU Precision Metal Manufactoring Ltd | 146,2 |
| ФЛП Опашнюк Л.И | 164,0 |
| ТОВ Мироил, | 173,5 |
| ПрАТ Каучук | 179,7 |
| HENAN FONCH TRADE CO., LTD. | 195,5 |
| ТОВ СТЕМАКС | 200,9 |
| ФЛП Ильин С.А. | 243,1 |
| ПрАТСолди и Ко- Солди-Запорожье, | 268,2 |
| ТОВ СТАТУС С | 270,4 |
| ТОВ Евросил | 284,6 |
| ТОВ ТАЛКО, ТЛК | 304,6 |
| ТОВГеннлих Украина | 343,6 |
| ТОВТРЕЙД ИНСТРУМЕНТ | 560,3 |
| ТОВДНЕПРОВСКИЙ ЗАВОД СПЕЦИАЛЬНОГО ОБОРУДОВАНИЯ | 561,1 |
| АТ Гидросила | 577,8 |
| ТОВТехнополис ИТЦ | 657,9 |
| Queen Tung Co., Ltd | 729,3 |
| ТОВ Топстар, НПФ | 867,1 |
| ПрАТ Металит | 1215,3 |
| ТОВ ТАЕГУТЕК Україна | 1805,7 |
| ТОВ ЦЕНТР ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ | 3069,9 |
| ***ПрАТ Гидросила Торговий Дом*** | 3765,7 |

***Поточні зобов'язання з одержаних авансів*** *- відображено суму авансів, одержаних від інших юридичних осіб в рахунок наступних постачань продукції, послуг станом на 31.12.20г -*  ***6032 тис.грн у т.ч.***

|  |  |
| --- | --- |
| ***Найменування*** | ***сума*** |
| Гидросила Торговий Дом, ЧАО | 5 781,0 |

Постачальниками АТ «Гідросила МЗТГ» за основними видами сировини є: ТОВ «АВ Металгруп» м. Дніпро, ТЛК "Талко" м. Н. Василівка, АТ «Гідросила» м. Кропивницький, ТОВ "Співдружність" м. Дніпро, ТОВ "Такт" м. Дніпро, ТОВ "СавВатс" м. Мелітополь., ТОВ «Мелітопольський завод автотракторних запчастин» с. Обільне Запорізька область, ПрАТ «Металит» м. Кропивницький, ПП «Аконіт-ДС» м. Київ, ВАТ «Оскольський електрометалургійний завод» РФ, ТОВ «Дніпропетровський калібрувальний завод» м. Дніпро,

У 2020році було нараховано єдиного соціального внеску на суму **11 393** тис. грн. ( 2019р.на суму **9 501** тис.грн.), перераховано єдиного соціального внеску в сумі  **11 158** тис. грн. (2019р. на суму 9 201 тис.грн.).

АТ «Гідросила МЗТГ» має юридичні обов’язки відшкодувати Пенсійному фонду України додаткові пенсії, які виплачуються відповідним категоріям колишніх працівників підприємства. За 2020рік нараховано додаткових пенсій на суму **801**тис. грн. ( 2019р. нараховано **820** тис.грн)перераховано у 2020році на суму **813** тис. грн.(2019 р. перераховано **727**тис.грн)

 Фонд оплати праці у 2020році склав **50 865,5** тис. грн. (2019р. складав **42 733,5** тис.грн.)

У звітному періоді не було випадків затримання виплат по заробітній платі. Заборгованість є поточною.

Середньооблікова чисельність штатних працівників АТ «Гідросила МЗТГ» за 2020 рік складає 448(2019рік 465осіб).

Розділ 13.**Примітки до Звіту про фінансові результати (Форма №2)**

      За результатами діяльності підприємства у 2020 році був отриманий чистий загальний **прибуток** у розмірі **7 899** тис. грн.

      Доходи і витрати підприємства включалися до складу Звіту про сукупний прибуток на підставі принципів нарахування та відповідності. Тому доходи і витрати визначалися, коли вони відбувалися (а не тоді, коли отримувалися або сплачувалися грошові кошти) і відображалися в бухгалтерському обліку та фінансовому звіті тих періодів, до яких вони належать. Витрати визнавалися на основі прямого зв'язку між ними та отриманими доходами.

      У 2020 році на підприємстві здійснювалися операції, пов'язані з операційною, інвестиційною, фінансовою та іншою діяльністю.

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | **2020р.** | **2019р.** |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності** | ***9 577*** | ***1473*** |
| **Фінансовий результат від фінансової діяльності** |  |  |
| **Фінансовий результат від іншої діяльності** | ***58*** | ***11*** |
| **Витрати з податку на прибуток** | ***(1736)*** | ***(271)*** |
| **прибуток** | **7 899** | **1 213** |

     Класифікація доходів та витрат, одержаних АТ "Гідросила МЗТГ" виглядає таким чином:

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | **2 020р.** | **2 019р.** |
| **Чистий доход (виручка)від реалізації продукції (товарів робіт послуг)** | **213 585** | **180 143** |
| *у тому числі* |  |  |
| *реалізації продукції* | *211 469* | *178 081* |
| *реалізація товарів* | *582* | *473* |
| *реалізація послуг* | *1 534* | *1 498* |
| **Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)** | **185 330** | **165 180** |
| *у тому числі* |  |  |
| *готової продукції* | *183 364* | *163 209* |
| *реалізація товарів* | *578* | *473* |
| *реалізація послуг* | *1 388* | *1 498* |

**Інші операційні доходи**

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | **2 020р.** | **2 019р.** |
| - інші | 936 | 3 645 |
| дохід від оренди | 7 315 | 7 738 |
| дохід від реалізації необоротних активів | 1704 |  |
| дохід від реалізації товарно-матеріальних цінностей | 2 659 | 6 870 |
| прибуток від курсових різниць |  | 349 |
| **Усього інші операційні доходи** | **12 614** | **18 602** |

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | **2 020р.** | **2 019р.** |
| **Адміністративні витрати** | 11 626 | 10 875 |
| **Витрати на збут** | 2 604 | 2 705 |

**Інші операційні витрати**

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| стаття | **2 020р.** | **2 019р.** |
| витрати по оренді | 6 031 | 6 705 |
| собівартість реалізованих товарно-матеріальних цінностей | 2 084 | 5 902 |
| штрафи | 12 | 65 |
| інші втрати від операційної діяльності | 6 099 | 4 968 |
| соціальні виплати(додаткові пенсії) | 801 | 820 |
| витрати від операційних курсових різниць | 414 |  |
| Витрати від перемонтажу обладнання | 5 | 52 |
| Залишкова вартість реалізованих необоротних активів | 1 616 |  |
| **Усього інші операційні доходи** | **17 062** | **18 512** |

**Інші доходи та витрати**

тис.грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| стаття | **2 020р.** | **2 019р.** |
| **інші доходи** | **58** | **587** |
| ***у тому числі:*** |  |  |
| *доход від ліквідації необоротних активів* |  | *527* |
| *інші доходи* | *58* | *60* |
|  |  |  |
| **інші витрати** |  | **576** |
| ***у тому числі:*** |  |  |
| *залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів* |  | 485 |
| *витрати від демонтажа основних засобів* |  | 91 |

АТ «Гідросила МЗТГ» розкриває додаткову інформацію про характер витрат

      Витрати підприємства згруповані по наступним елементам та складають

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **стаття** | **2 020р.** | **2 019р.** |
| **матеріальні витрати** (це вартість використаної у виробництві сировини, матеріалів, палива, електроенергії, допоміжних матеріалів та ін.; ) | 124 781 | 107 095 |
| **витрати на оплату праці** (витрати на оплату праці" включена заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу та інші витрати на оплату праці); | 48 829 | 41 115 |
| **відрахування на соціальні заходи** (до складу елемента "Відрахування на соціальні заходи" віднесено відрахування на пенсійне забезпечення, єдиний соціальний внесок.) | 11 701 | 9 875 |
| **амортизація** | 19 521 | 16 294 |
| **інші операційні витрати** ( до складу елемента "Інші операційні витрати" віднесена сума витрат операційної діяльності - податки, збори, обов'язкових платежів до бюджету, витрати соціальної сфери, платежі підрядникам, добові витрати , послуги зі страхування і інші) . | 8 885 | 8591 |
| **Усього витрат** | **213 717** | **182 970** |

**Прибуток на акцію**.

У відповідності до МСБО 33 «Прибуток на акцію» компанія обчислює за 2020 рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій АТ «Гідросила МЗТГ», на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2020 року.

Прибуток, який відноситься до утримувачів звичайних акцій, АТ «Гідросила МЗТГ» визнає за результатами 2020 року в сумі 7 899тис. грн. Середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2020 року, становить 38 871 334 штук.

Чистий прибуток на одну просту акцію за 2020 рік, що закінчився складає 0,203рн

**Розділ 14. Примітки до форми «Звіт про рух грошових коштів за 2020рік»**

«Звіт про рух грошових коштів» за результатами 2020 року складений з урахуванням вимог МСБО № 7.

Під час заповнення розділів форми застосовується прямий метод, який базується на безпосередньому використанні даних з регістрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов’язань.

У «Звіті про рух грошових коштів» подається інформація про суму чистого надходження або чистого видатку грошової маси у підприємства за рік у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Цей документ характеризує здатність Товариства своєю діяльністю генерувати приток грошових коштів, використовується для оцінювання потреб підприємства щодо напрямів та обсягів їх витрачання. Дозволяє побачити реальну ефективність кожного економічного виду діяльності підприємства – операційної, інвестиційної та фінансової.

По підприємству за 2020 рік, чистий рух коштів від операційної діяльності *–* чисте надходження грошових коштів, тобто перевищення суми надходження грошових коштів над сумою їх видатків складає **16 307** тис. грн.,у 2019 році чистий рух коштів від операційної діяльності складав **18 866** тис.грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – чистий видаток грошових коштів, тобто перевищення суми видатків грошових коштів над сумою їх надходження у 2020 р. складає -16 350 тис. грн.,2019р. -18 827 тис.грн

На кінець року на поточних рахунках та касі підприємства обліковується 49 тис. грн.

**Розділ 15. Примітки до «Звіту про власний капітал за 2020 рік»**

Звіт про власний капітал розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом звітного періоду.

Компонентами власного капіталу Товариства є статті, які визначені Статутом:

статутний капітал;

резервний капітал;

нерозподілений прибуток.

Згідно статуту АТ " Гідросила МЗТГ " ***статутний капітал*** товариства заявлений у сумі 9 717 833,50 грн, який поділено на 38 871 334 простих іменних акцій, номінальною вартістю **0,25** грн. кожна. Заборгованість власників Товариства перед статутним капіталом відсутня.

***Резервний капітал*** дорівнює **1973** тис. грн., або 20% від статутного капіталу. Використання резервного капіталу на протязі звітного періоду не відбувалось.

Зміни у власному каіталі виглядяють таким чином:

2020 р.

тис.грн

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Зареєстро- ваний капітал | | Резерв- ний капітал | | | Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток) | | | Всього | |
| **Залишок** |  | 9718 |  | 1973 |  |  | 96598 |  | 108 289 |  |
| **на 01.01.2020р.** |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** |  |  |  |  |  |  | 7 899 |  | 7 899 |  |
| **Інші зміни у капіталі** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Залишок** |  | 9718 |  | 1973 |  |  | 104 497 |  | 116 188 |  |
| **на 31.12.2020р.** |
| **2019р.** |  |  |  |  |  |  |  |  | тис.грн |  |
| Стаття | Зареєстро- ваний капітал | | Резерв- ний капітал | | | Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток) | | | Всього | |
| **Залишок** |  | 9718 |  | 1973 |  |  | 95 106 |  | 106 797 |  |
| **на 01.01.2019р.** |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** |  |  |  |  |  |  | 1213 |  | 1213 |  |
| **Інші зміни у капіталі** |  |  |  |  |  |  | 279 |  | 279 |  |
| **Залишок** |  | 9718 |  | 1973 |  |  | 96 598 |  | 108 289 |  |
| **на 31.12.2019р.** |

**Розділ 16. Зв`язані сторони.**

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

Зв’язаною особою АТ «Гідросила МЗТГ» є акціонер, що утримує 92,87% статутного капіталу:

- юридична особа – ПрАТ «Гідросила Груп» ( код ЄДРПОУ – 20635597), м. Кропивницький.

Протягом 2020р. з пов`язаною юридичною особою ПрАТ «Гідросила Груп» ніяких операцій не відбувалось.

За 2020 рік членам правління було нараховано 1 994 тис. грн. Всі ці виплати вважаються короткостроковими, виплачуються на регулярній основі та складаються із: заробітної плати, оплати щорічної відпустки та тимчасової непрацездатності, квартальної премії.

**Розділ 17. Джерела невизначеності оцінки.**

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

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

Основні невизначеності:

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

**Розділ 18. Управління фінансовими ризиками.**

Операційна діяльності Підприємства пов‘язана з певними фінансовими ризиками, включаючи вплив змін ринкових цін на сировину та матеріали. Крім того, діяльність Підприємства має сезонний характер, та залежить від погодних умов, що впливають на виробничий процес.

*Валютний ризик:*

Підприємство не має вкладень в іноземні Компанії . Ризики, пов'язані з експортом, трохи зм'якшує добре диверсифікована структура продажів, завдяки якій Підприємство має можливість при необхідності перенаправляти поставки своєї продукції з одного ринку на іншій

Валютний ризик є незначним.

*Відсотковий ризик:*  
 Відсоткові ризики для Підприємства є незначними. Підприємство не залучає кредити банків.

*Кредитний ризик:*

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають поточну торгову дебіторську заборгованість.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості.

*Ризик ліквідності:*

Задачею Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов’язань. У випадку недостатньої ліквідності АТ «Гідросила МЗТГ» може залучати як зовнішні джерела фінансування, так і джерела між пов’язаними сторонами.

**Розділ 19. Управління капіталом.**

Пiдприємство здiйснює заходи з управлiння капiталом, спрямованi на зростання рентабельностi капiталу, за рахунок оптимiзацiї структури заборгованостi та власного капiталу, таким чином, щоб забезпечити безперервнiсть своєї дiяльностi. Керiвництво пiдприємства здiйснює огляд структури капiталу на щорiчнiй основi. При цьому керiвництво аналiзує вартiсть капiталу та притаманнi його складовим ризики. На основi отриманих висновкiв пiдприємство здiйснює регулювання капiталу шляхом залучення додаткового капiталу або фiнансування.

**Розділ. 20 Стратегія**

Стратегією АТ «Гідросила МЗТГ»» є подальше технічне переозброєння з використанням сучасних технічних засобів та технологій з метою виробництва високоякісної, конкурентоспроможної продукції з високою додатковою вартістю, розширення сортаменту, захисту навколишнього середовища, економії матеріально-сировинних та паливно-енергетичних ресурсів. Оримання прибутку вiд виробництва та реалiзацiї готової продукцiї в інтересах акціонерів, покращення доброботу акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій, отримання акціонерами дивідендів, покращення iнвестицiйної привабливості підприємства, а також задоволення потреб підприємств всіх форм власності та громадян в продукції та послугах шляхом здійснення виробничо-господарської діяльності.

Виходячи з цього на 2020 рiк заплановано беззбитковий рівень виробництва.

**Розділ 21. Події після звітної дати**.

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2020рік до випуску.

АТ «Гідросила МЗТГ» стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2020рік. Також не відбувалося ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2020рік.

Голова правління – генеральний директор Сидорчук І.Я.

Головний бухгалтер Турбіна С.Ф.