Додаток 38

до Положення про розкриття інформації емітентами

цінних паперів (пункт1 глави 4 розділу III)

**Титульний аркуш**

**(**дата реєстрації емітентом   
 електронного документа)

№

вихідний реєстраційний  
 номер електронного документа)

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор |  |  |  | Лiсянський Iгор Леонiдович |
| (посада) |  | (підпис) |  | (прізвище та ініціали керівника) |
|  | | | |  |
|  |
| **Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік** | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **I. Загальні відомості** | |
| **1. Повне найменування емітента** | ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕРА ТДЛ" |
| **2. Організаційно-правова форма емітента** | Приватне акцiонерне товариство |
| **3. Ідентифікаційний код юридичної особи.** | 02132496 |
| **4. Місцезнаходження емітента** | 69008 Запорiзька область мiсто Запорiжжя вулиця ЗЕЙСЬКА, будинок 5 |
| **5. Міжміський код, телефон та факс емітента** | (061)224-62-97 (061) 224-62-96 |
| **6. Адреса електронної пошти** | zp\_pack@ukr.net |
| **7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)** | 26.04.2019  Протокол Наглядової ради вiд 26.04.2019 |
| **8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку** | Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України"  21676262  Україна  DR/00001/APA |
| **II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку** | http://era.pat.ua/ |  | 29.04.2019 |
|  | (адреса сторінки) |  | (дата) |

**Зміст**

|  |  |
| --- | --- |
| Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації | |
| 1. Основні відомості про емітента. | **X** |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності. |  |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах. |  |
| 4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря. |  |
| 5. Інформація про рейтингове агентство. |  |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. |  |
| 7. Судові справи емітента. |  |
| 8. Штрафні санкції емітента. |  |
| 9. Опис бізнесу. | **X** |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв): | **X** |
| 1) інформація про органи управління; | **X** |
| 2) інформація про посадових осіб емітента; | **X** |
| інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента; | **X** |
| інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента; | **X** |
| інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення; |  |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв). |  |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління): | **X** |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента; | **X** |
| 2) інформація про розвиток емітента; | **X** |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента: | **X** |
| завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування; | **X** |
| інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків; | **X** |
| 4) звіт про корпоративне управління: | **X** |
| власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент; | **X** |
| кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати | **X** |
| інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги; | **X** |
| інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників); | **X** |
| інформація про наглядову раду; | **X** |
| інформація про виконавчий орган; | **X** |
| опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента; | **X** |
| перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента; | **X** |
| інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; | **X** |
| порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента; | **X** |
| повноваження посадових осіб емітента. | **X** |
| 12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій. | **X** |
| 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. |  |
| 14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. |  |
| 15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. |  |
| 16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників). |  |
| 17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру: | **X** |
| 1) інформація про випуски акцій емітента; | **X** |
| 2) інформація про облігації емітента; |  |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом; |  |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента; |  |
| 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів; |  |
| 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду. |  |
| 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва). |  |
| 19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента. |  |
| 20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента. | **X** |
| 21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів. |  |
| 22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. | **X** |
| 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами. |  |
| 24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: | **X** |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю); | **X** |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента; | **X** |
| 3) інформація про зобов'язання емітента; | **X** |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції; | **X** |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції; | **X** |
| 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент. | **X** |
| 25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. |  |
| 26. Інформація вчинення значних правочинів. |  |
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. |  |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. |  |
| 29. Річна фінансова звітність. | **X** |
| 30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою). | **X** |
| 31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо). |  |
| 32. Твердження щодо річної інформації. | **X** |
| 33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента. |  |
| 34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. |  |
| 35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду. |  |
| 36. Інформація про випуски іпотечних облігацій. |  |
| 37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття: |  |
| 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; |  |
| 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду; |  |
| 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття; |  |
| 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду; |  |
| 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року. |  |
| 38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття. |  |
| 39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів. |  |
| 40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів. |  |
| 41. Основні відомості про ФОН. |  |
| 42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН. |  |
| 43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. |  |
| 44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН. |  |
| 45. Правила ФОН. |  |
| 46. Примітки. | **X** |

**Примітки :** Iнформацiю про одержанi лiцензiї на окремi види дiяльностi, iнформацiю щодо посади корпоративного секретаря (для акцiонерних товариств), iнформацiю про будь-якi винагороди або компенсацiї, якi мають бути виплаченi посадовим особам емiтента в разi їх звiльнення, iнформацiю про змiну осiб, яким належить право голосу за акцiями, сумарна кiлькiсть прав за якими стає бiльшою, меншою або рiвною пороговому значенню пакета акцiй, iнформацiю про змiну осiб, якi є власниками фiнансових iнструментiв, пов\_язаних з голосуючими акцiями акцiонерного товариства, сумарна кiлькiсть прав за якими стає бiльшою, меншою або рiвною пороговому значенню пакета акцiй, iнформацiю про забезпечення випуску боргових цiнних паперiв, звiт про стан об'єкта нерухомостi (у разi емiсiї цiльових облiгацiй пiдприємств, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва), iнформацiю про вчинення значних правочинiв або правочинiв, щодо вчинення яких є заiнтересованiсть, або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинiв, вiдомостi про осiб, заiнтересованих у вчиненнi товариством правочинiв iз заiнтересованiстю, та обставини, iснування яких створює заiнтересованiсть, аудиторський звiт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фiнансової звiтностi емiтента аудитором (аудиторською фiрмою), рiчну фiнансову звiтнiсть поручителя (страховика/гаранта), що здiйснює забезпечення випуску боргових цiнних паперiв (за кожним суб\_єктом забезпечення окремо) не наводиться вiдповiдно до пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв\_ №2826 вiд 03.12.2013.

\* В роздiлi "Основнi вiдомостi про емiтента" не вказано серiю та номер свiдоцтва про державну реєстрацiю, оскiльки свiдоцтва про державну реєстрацiю в Товариствi немає.

\* Емiтент не приймає участi в iнших юридичних особах.

\* Фiлiали або iнших вiдокремлених структурних пiдроздiлiв у емiтента вiдсутнi.

\* В роздiлi "Iнформацiя про засновникiв та/або учасникiв емiтента та кiлькiсть i вартiсть акцiй (розмiру часток, паїв)" станом на 31.12.2018 року у Товариства вiдсутнi.

\* Будь-якi судовi справи за якими: - розглядаються позовнi вимоги у розмiрi на суму 1 та бiльше вiдсоткiв активiв емiтента або дочiрнього пiдприємства станом на початок звiтного року, стороною в яких виступає емiтент, його дочiрнi пiдприємства, посадовi особи; - судовi справи, провадження за якими вiдкрито у звiтному роцi на суму 1 або бiльше вiдсоткiв активiв емiтента або дочiрнього пiдприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емiтент, його дочiрнi пiдприємства; - судовi справи, рiшення за якими набрало чинностi у звiтному роцi у емiтента вiдсутнi.

\* Штрафнi санкцiї, накладенi органами державної влади у звiтному перiодi на Товариство не накладалися.

\* У структурi капiтала емiтента вiдсутнє володiння акцiями iнших емiтентiв.

\* Змiн в iнформацiї про змiну акцiонерiв, яким належать голосуючi акцiї, розмiр пакета яких стає бiльшим, меншим або рiвним пороговому значенню пакета акцiй протягом звiтнього перiоду не вiдбувалось.

\* Облiгацiї (будь-яких видiв), iпотечнi цiннi папери, похiднi цiннi папери, сертифiкати ФОН та будь-якi iншi цiннi папери, крiм акцiй, Товариством не розмiщувалися.

\* Фактiв придбання Товариством власних акцiй за звiтний перiод не було.

\* Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв емiтента цiнних паперiв (крiм акцiй) такого емiтента не наводиться у зв'язку з тим, що iншi цiннi папери, крiм акцiй, Товариством не розмiщувалися.

\* Будь-якi обмеження щодо обiгу цiнних паперiв емiтента, в тому числi необхiднiсть отримання вiд емiтента або iнших власникiв цiнних паперiв згоди на вiдчуження таких цiнних паперiв вiдсутнi.

\*За результатами звiтнього та попереднього року рiшення про виплату дивiдендiв не приймалося, виплата дивiдендiв не здiйснювалася.

\* Фiнансова звiтнiсть складається вiдповiдно до мiжнародних стандартiв.

\* Iнформацiя про акцiонернi або корпоративнi договори, укладенi акцiонерами (учасниками) у емiтента вiдсутня.

\* Будь-якi договори та/або правочини, умовою чинностi яких є незмiннiсть осiб, якi здiйснюють контроль над емiтентом не укладалися, тому вiдповiдна iнформацiя не наводиться,

\* Особлива iнформацiя та iнформацiя про iпотечнi цiннi папери протягом звiтного перiоду не виникала та не розкривалася.

**III. Основні відомості про емітента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Повне найменування | | | **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕРА ТДЛ"** |
| 2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрцію юридичної особи ( за наявності ) | | |  |
| 3. Дата проведення державної реєстрації | | | **08.08.1994** |
| 4. Територія (область) | | | **Запорiзька область** |
| 5. Статутний капітал (грн.) | | | **423977.40** |
| 6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі | | | **0.000** |
| 7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії | | | **0.000** |
| 8. Середня кількість працівників (осіб) | | | **23** |
| 9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД | | | |
| **46.69** | **Оптова торгівля іншими машинами й устаткованням** | | |
| **22.22** | **Виробництво тари з пластмас** | | |
| **68.20** | **Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна** | | |
|  | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| 10. Банки, що обслуговують емітента | |
| 1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті | **АТ «Райффайзен Банк Аваль»** |
| 2) МФО банку | **380805** |
| 3) Поточний рахунок | **26003592115** |
| 4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті | **АТ «Райффайзен Банк Аваль»** |
| 5) МФО банку | **380805** |
| 6) Поточний рахунок | **26002592116** |

**18. Опис бізнесу**

**Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Змiн в органiзацiйнiй стуктурi Товариства в звiтному перiодi не вiдбувалось.

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

Середньооблікова чисельність працівників облікового складу — 23 осіб.

Середня численність позаштатних працівників - 0 осіб.

Середня численність осіб, які працюють за сумісництвом - 0 особа.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 0 осіб.

Фонд оплати праці за 2018 рік склав 1077,4 тис.грн.

У 2018 році фонд оплати праці збільшився відносно попереднього звітного періоду на 89,7 тис.грн.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента: навчання та тренiнги з персоналом проводяться менеджментом пiдприємства. Набiр нових кадрiв на пiдприємствi здiйснюється самостiйно.

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

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

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

Спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами емітент не проводить.

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

Будь-яких пропозицiй щодо реорганiзацiї Товариства з боку третiх осiб протягом звiтного перiоду не надходило.

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

Метод нарахування амортизації: прямолінійний. Метод оцінки вартості запасів: ФІФО. Метод облiку та оцiнки вартостi фiнансових iнвестицiй: оцінюються за справедливою вартістю.

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

Основні види продукції(послуг), за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік:Виробництво поліпропіленових мішів, мкр. Обсяги виробництва у натуральному виразі - 137 тонн; у грошовому виразі- 8332,7 тис.грн. Середньореалізаційні ціни 6 грн. 88 коп. Сума виручки - 8332,7 тис.грн. Експорту немає. Частка експорту складає 0 %. Перспективні плани розвитку емітента: продукція Товариства користуюється попитом, тому виробництво у майбутньому є перспективним.Залежність від сезонних змін: не залежить вiд сезонних змiн. Основні ринки збуту: Україна. Основні клієнти: ТОВ "АГРОФІРМА ЛІДЕР", ПАТ "ДНІПРОАЗОТ", ТОВ «ОЛЕКСАНДРIЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД», ТОВ «ВКХП № 2», ПП «БУР», ТОВ «ПРЕЗЕНТ-ДОМ», ТОВ «МУЛІНО ЛОГІСТІК», ТОВ «АГРОКОМПЛЕКС «ЗЕЛЕНА ДОЛИНА». Основні ризики діяльності емітента: Зріст цін на сировину та матеріали. ходи щодо зменшення ризиків та захисту своєї діяльності: постійне удосконалення виробництва, покращення якості продукції; повсякденна праця професійного колективу. Заходи розширення виробництва та ринків збуту: модернізація основних засобів та виробничого процесу; постійний пошук нових клієнтів; здійснення переговорів. Канали збуту та методи продажу: Товариство працює безпосередньо з замовниками. Джерела сировини: Товариство придбає сировину в українських підприємств, що її реалізовують (м. Днiпропетровськ, м. Київ, м. Запорiжжя). Джерела сировини достатньо доступні, що дозволяє безперебійно виконувати замовлення покупців. Ціни на сировину постійно зростають. Особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент: стабiльний. Рівень впровадження нових технологій, нових товарів: Нові товари та технології майже не впроваджуються в зв'язку із спадом в економіці. Становище емітента на ринку: підприємство давно працює, є достатньо відомим, становище емітента на ринку стабільне. Інформація про конкуренцію в галузі: Рівень конкуренції в галузі середній. Особливості продукції(послуг) емітента :Товариство виготовляє продукцію продукція високої якості, безпосередньо на замовлення. Перспективні плани розвитку емітента: Збільшення об’єму продажу та освоєння нових ринків збуту, налагодження договірних відносин з новими промисловими підприємствами. Кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 % у загальному об’ємі постачання: ТОВ «Телко Україна», ТОВ»ТРИВІТА», ТОВ «УКРФРІТРЕЙДІНГ», ТОВ «КОМПАНІЯ ОКЕАНА», ТОВ «ХИМТРЕЙДРЕСУРС», ТОВ «БІОПЛАСТИК ЛТД», ТОВ «Хим Торг», ТОВ «Дніпрохим». Емітент здійснює свою діяльність виключно на території України.

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

Придбано основних активiв за останнi 5 рокiв на суму 282 тис. грн. Продано основних активiв за останнi 5 рокiв на не було. Лiквiдовано основних активiв за останнi 5 рокiв не було. Планiв щодо значних iнвестицiй або придбань, повязаних з господарською дiяльнiстю, Товариство не має.

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

Підприємство використовує тільки власні основні засоби. Товариство не надає в оренду основні засоби. Протягом звітного періоду значних правочинів щодо об'єктів оренди не було. Виробничі потужності (обладнання, устаткування) є власністю Товариства, використовуються за призначенням, утримуються за власний рахунок. Виробничі потужності складають 3438,8 кв.м. Ступінь використання активів 98%. Спосіб утримання активів: утримання активiв відбувається за рахунок власних коштів Товариства. Основні засоби знаходяться за місцезнаходженням Товариства: 69008, м.Запорiжжя, вул. Зейська, буд.5. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, відсутні. Планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, Товариство не має.

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

До iстотних проблем, якi впливають на дiяльнiсть емiтента, належить: - спад кон`юнктури в економiцi в цiлому; значний рiвень iнфляцiї; нестабiльнiсть фiнансового та валютного ринкiв; високi вiдсотки вiдсотковi ставки для отримання кредитних ресурсiв, висока конкуренція в галузі, частi змiни та неврегульованiсть базового законодавства України; пiдвищення цiн на енергоносiї; вiдсутнiсть достатнiх коштiв у споживачiв. Ступiнь залежностi вiд законодавчих або економiчних обмежень - висока.

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

Товариство у своїй дiяльностi робить акцент на використаннi власних обiгових коштiв. Робочого капiталу достатньо. Оцiнка покращення шляхiв лiквiдностi фахiвцями емiтента не проводилась.

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

На кінець звітного періоду Товариство не має укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів).

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

Стратегія подальшої діяльності щонайменше на рік не передбачає розширення виробництва або реконструкції. Для поліпшення фінансового стану планується здійснити заходи по розширенню ринків збуту, збiльшенню потужностi пiдприємства, запровадження нових видів продукцiї. Iстотними факторами, якi можуть вплинути на дiяльнiсть емiтента в майбутньому, є 1.Різкий ріст курсу валют, девальвація гривні. 2.Високий темп інфляції. 3.Економічна криза. 4.Ріст цін на сировину. 5.Зниження купівельної спроможності споживачів. 6.Коливання споживчих настроїв. 7.Розвиток торгівлі з країнами ЄС. 9.Реформи уряду, направлені на розвиток підприємницької діяльності.

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

Дослідження та розробки Товариством у звітному періоді не здійснювалися, в майбутньому не плануються. Витрат на дослідження та розробки не було.

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

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, відсутня. Наведена в звіті інформація є достатньою для оцінки фінансового стану та результатів діяльності емітента. Аналітична довідка щодо інформації про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки фахівцями емітента не складалася.

**IV. Інформація про органи управління**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Орган управління** | **Структура** | **Персональний склад** |
| Директор | Директор | Лiсянський Iгор Леонiдович |
| Наглядова рада | Голова Наглядової ради та Член Наглядовой ради | Голова Наглядової ради Тiзенберг Дмитро Леонiдович  Член Наглядовой ради Інякіна Марина Володимирівна |
| Загальні збори акціонерів | Акціонери, які є власниками голосуючих акцій, мають право голосу та зареєстровані для участі в загальних зборах акціонерів | Загальні збори акціонерів, що відбулися 21 травня 2018 року  Відповідно до переліку реєстраційної комісії, для участі у зальних зборах акціонерів зареструвалися наступні акціонери:  1. Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "Днiпроагроiнвест"  2. Тiзенберг Дмитро Леонiдович  3.Тiзенберг Дар'я Дмитрівна  4. Інякіна Марина Володимирівна  Що мають голосуючі акції та голосували на загальних зборах |

|  |
| --- |
| **V. Інформація про посадових осіб емітента** |
| **1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента** |

|  |  |
| --- | --- |
| **1) Посада** | Директор |
| **2) Прізвище, ім’я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи** | Лiсянський Iгор Леонiдович |
| **3) Ідентифікаційний код юридичної особи** |  |
| **4) Рік народження** | 1965 |
| **5) Освіта\*\*** | Вища |
| **6) Стаж роботи (років)\*\*** | 37 |
| **7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\*** | ТОВ "Iнтерпласт"  30997968  директор |
| **8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)** | 04.07.2016 5 років |

**9) Опис В звiтному роцi посадова особа отримала за виконання своїх обов`язкiв винагороду у розмiрi 71694.90 грн. В натуральнiй формi винагорода не виплачувалась. Непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 37 років. Посади, які особа займала протягом останніх п'яти років: директор. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.**

|  |  |
| --- | --- |
| **1) Посада** | Голова Наглядової ради (акціонер) |
| **2) Прізвище, ім’я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи** | Тiзенберг Дмитро Леонiдович |
| **3) Ідентифікаційний код юридичної особи** |  |
| **4) Рік народження** | 1954 |
| **5) Освіта\*\*** | Вища |
| **6) Стаж роботи (років)\*\*** | 47 |
| **7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\*** | ТОВ "Iндустріал Центр"  30293873  спецiалiст по комерцiйним питанням |
| **8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)** | 29.04.2016 3 роки |

**9) Опис У звітному році посадова особа винагороду, в тому числі у натуральній формі, не отримувала. Непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 47 років. Посади, які особа займала протягом останніх п'яти років: спецiалiст по комерцiйним питанням, Голова Наглядової ради, фахівець. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає**

|  |  |
| --- | --- |
| **1) Посада** | Член Наглядової ради (акціонер) |
| **2) Прізвище, ім’я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи** | Інякіна Марина Володимирівна |
| **3) Ідентифікаційний код юридичної особи** |  |
| **4) Рік народження** | 1955 |
| **5) Освіта\*\*** | Вища |
| **6) Стаж роботи (років)\*\*** | 38 |
| **7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав\*\*** | Головне територіальне управління юстиції у Запорізькій області  02891463  Зам. начальника управління |
| **8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)** | 29.04.2016 3 роки |

**9) Опис У звітному році посадова особа винагороду, в тому числі у натуральній формі, не отримувала. Непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 38 років (на момент виходу на пенсію, на даний час знаходиться на пенсії). Посади, які особа займала протягом останніх п'яти років: Зам. начальника управління, Член Наглядової ради. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.**

|  |
| --- |
| **2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Посада** | **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи** | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | **Кількість акцій (штук)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **прості іменні** | **Привілейовані**  **іменні** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Директор | Лiсянський Iгор Леонiдович |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Голова Наглядової ради | Тiзенберг Дмитро Леонiдович |  | 14718 | 0.35 | 14718 | 0 |
| Член Наглядовой ради | Інякіна Марина Володимирівна |  | 8500 | 0.2005 | 8500 | 0 |
| **Усього** | | | **23218** | **0.54762352899** | **23218** | **0** |

**VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

**1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента.**

Вiрогiднi перспективи подальшого розвитку емiтента в цiлому залежать вiд загального економiчного стану країни, полiпшення платоспроможностi як громадян так i пiдприємств.

В перспективi пiдприємство планує продовжувати здiйснювати тi ж види дiяльностi, що i в звiтному роцi.

Перспективнiсть подальшого розвитку емiтента залежить вiд стабiльностi та узгодженостi чинного законодавства та пiдзаконних нормативних документiв. Вона пов'язана iз забезпеченням прийняття та виконання адекватних управлiнських рiшень вiдповiдно до змiн зовнiшнього середовища. Перспективи подальшого розвитку пiдприємства визначаються рiвнем ефективностi реалiзацiї фiнансової, iнвестицiйної, iнновацiйної полiтик, покращення кадрового забезпечення, успiшної реалiзацiї маркетингових програм тощо.

На меті у Товариства є збiльшення прибутку за рахунок розширення клiєнтської бази серед споживачiв, здiйснення заходiв по активiзацiї попиту, впровадження нових видiв послуг, з урахуванням потреб ринку.

**2. Інформація про розвиток емітента.**

Основним видом діяльності компанії є виробництво тари з пластмас, а також надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна юридичним особам згідно з чинним законодавством України.

Cтан, в якому нині перебуває українська економіка, не може викликати захоплення. Стрімке падіння ВВП та промисловості, стрибок інфляції і знецінення гривні за останні три роки стали тією вбивчою сумішшю, яка дуже негативно вплинула на життєвий рівень населення та на розвиток українських підприємств.

Податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

У зв’язку з політичною напругою в Україні яка сталося на початок 2014 року та триває тойчас Товариства зіткнулися із погіршенням ділової активності у ряді галузей економіки, девальвація національної валюти призвела до збільшення фінансового навантаження на підприємства. Наслідком впливу вказаних чинників стало значне погіршення якості робочих активів Товариства.

Таким чином, негативні явища, які вже відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, зростання частки проблемних активів і погіршення інвестиційного клімату значно вплинуть на діяльність Товариства та його прибутковість.

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

У звiтному роцi не було укладання деривативiв або вчинення правочинiв щодо похiдних цiнних паперiв емiтента, що могло би вплинути на оцiнку активiв, зобов'язань, фiнансового стану i доходiв або витрат Товариства.

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

В зв'язку з непередбачуванiстю фiнансового ринку України, загальна програма управлiнського персоналу щодо управлiння фiнансовими ризиками зосереджена i спрямована на зменшення їх потенцiйного негативного впливу на фiнансовий стан Товариства. Операцiї хеджування Товариством у звiтному перiодi не застосовувались.

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

мiтент, як i будь-яке iнше пiдприємство, в сучасних умовах економiчного розвитку країни, з урахуванням характеру державного регулювання фiнансової дiяльностi пiдприємства, темпiв iнфляцiї в країнi, рiвня конкуренцiї в окремих сегментах фiнансового ринку, в достатнiй мiрi є схильним до цiнових ризикiв, кредитного ризику, ризику лiквiдностi та/або ризику грошових потокiв.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;

ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов’язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов’язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик. Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент.

Ризик втрати ліквідності. Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Підприємство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов’язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик. Підприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

– нестабільність, суперечливість законодавства;

– непередбачені дії державних органів;

– нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;

– непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;

– непередбачені дії конкурентів.

**4. Звіт про корпоративне управління:**

**1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов’язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.33 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕРА ТДЛ» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв’язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

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

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об’єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПрАТ «Ера ТДЛ» на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об’єднання юридичних осіб. У зв’язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

**Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом Товариства. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

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

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

|  |
| --- |
| **3) Інформація про загальні збори акціонерів ( учасників )** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид загальних зборів** | **Чергові** | **Позачергові** |
| X |  |
| **Дата проведення** | 21.05.2018 | |
| **Кворум зборів** | 98.25 | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | Осiб, що подавали пропозицiї до перелiку питань порядку денного, не було. Загальнi збори скликалися за iнiцiативою Наглядової ради. Питання, що розглядалися на Загальних зборах, та прийнятi з них рiшення:  Питання 1. Обрання голови та членiв лiчильної комiсiї зборiв.  Прийняте рiшення: Обрати лiчильну комiсiю у складi: Голова лiчильної комiсiї Бєлiк Р.Г. член лiчильної комiсiї Яцук С.В  Питання 2. Затвердження порядку та способу засвiдчення бюлетеню для голосування на загальних зборах Товариства.  Прийняте рiшення: Затвердити наступний порядок та спосiб засвiдчення бюлетеню для голосування: бюлетень для голосування засвiдчується печаткою Товариства; якщо бюлетень для голосування складається з кiлькох аркушiв, вiн повинен бути пронумерованим, прошнурован им та засвiдченим печаткою Товариства.  Питання 3. Обрання голови, секретаря зборiв, затвердження порядку проведення загальних зборiв (регламенту зборiв).  Прийняте рiшення: Обрати Головою зборiв Лiсянського I.Л., Секретарем зборiв Нiкiтiна Л.I. Затвердити наступний порядок проведення загальних зборiв (регламент зборiв): Оголошення питання порядку денного та проекту рiшення \_ 5 хви лин; Виступ доповiдача з питання порядку денного \_ 15 хвилин; Обговорення питання порядку денного та проекту рiшення (включаючи запитання, дебати та тощо) \_ 10 хвилин; Голосування з питань порядку денного \_ 5 хвилин; Голосування на зборах здiйснюється за принципом: одна голосуюча акцiя \_ один голос; Збори провести без перерви.  Питання 4. Розгляд звiту Директора про результати фiнансово-господарської дiяльностi Товариства за 2017 рiк та його затвердження.  Прийняте рiшення: Затвердити звiт Директора про результати фiнансово-господарської дiяльностi Товариства за 2017рiк.  Питання 5. Розгляд звiту Наглядової ради за 2017 рiк та його затвердження.  Прийняте рiшення: Затвердити звiт Наглядової ради за 2017 рiк.  Питання 6. Розгляд аудиторського висновку щодо фiнансової звiтностi Товариства 2017 рiк та його затвердження.  Прийняте рiшення: Затвердити аудиторський висновок щодо фiнансової звiтностi Товариства за 2017 рiк.  Питання 7. Затвердження рiчного звiту Товариства за 2017 рiк  Прийняте рiшення: Затвердити рiчний звiт Товариства за 2017 рiк.  Питання 8. Затвердження порядку розподiлу прибутку Товариства за  2017 рiк.  Прийняте рiшення: Затвердити наступний порядок розподiлу прибутку Товариства за 2017 рiк: покриття збиткiв попереднiх перiодiв.  Iншi загальнi збори акцiонерiв протягом 2018 року не скликалися та не проводилися. Осiб, якi б iнiцiювали проведення позачергових загальних зборiв у 2018 роцi, не було. |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори | | X |  |
| Акціонери | |  | X |
| Депозитарна установа | |  | X |
| Інше |  | | |

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

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

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

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

**Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів ?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Реорганізація | |  | X |
| Додатковий випуск акцій | |  | X |
| Унесення змін до статуту | |  | X |
| Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства | |  | X |
| Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства | |  | X |
| Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради | |  | X |
| Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу | |  | X |
| Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора) | |  | X |
| Делегування додаткових повноважень наглядовій раді | |  | X |
| Інше | Позачергові загальні збори у 2018 році не скликались. | | |

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

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Наглядова рада | |  | X |
| Виконавчий орган | |  | X |
| Ревізійна комісія (ревізор) | |  | X |
| Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків простих акцій товариства | |  | |
| Інше (зазначити) | Позачергові загальні збори у 2018 році не скликались. | | |

**У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення :** фактів непроведення чергових загальних зборів не було.

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

позачергові загальні збори у 2018 році не скликались.

**4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності) ?**

|  |  |
| --- | --- |
|  | (осіб) |
| кількість членів наглядової ради - акціонерів | 2 |
| кількість членів наглядової ради –представників акціонерів | 0 |
| кількість членів наглядової ради – незалежних директорів | 0 |

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності) ?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| З питань аудиту | |  | X |
| З питань призначень | |  | X |
| З винагород | |  | X |
| Інші (запишіть) | Комітетів наглядової ради не має | | |

**У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності :**

Комітетів наглядової ради не має

**Зазначається інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради :**

Комітетів наглядової ради не має

**Персональний склад наглядової ради**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Прізвище, ім'я, по батькові | Посада | Незалежний член | |
| Так\* | Ні\* |
| Тізенберг Дмитро Леонідович | Голова Наглядової ради |  | X |
| Інякіна Марина Володимирівна | Член Наглядової ради |  | X |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Галузеві знання і досвід роботи в галузі | |  | X |
| Знання у сфері фінансів і менеджменту | |  | X |
| Особисті якості (чесність, відповідальність) | |  | X |
| Відсутність конфлікту інтересів | |  | X |
| Граничний вік | |  | X |
| Відсутні будь-які вимоги | |  | X |
| Інше (запишіть) | Член Наглядової ради не може бути одночасно Директором Товариства та/або членом Ревізійної комісії. | | |

**Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

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

**Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень :**

Номер протоколу та дата засідання

Кворум

Загальний опис прийнятих рішень

№1 від 03.01.2018

100%

Обрати ТОВ Аудиторська Фірма “СТАТУС», код ЄДРПОУ

2328767 для проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2017 рік. Затвердити умови договору, що укладатиметься з ним, встановити винагороду згідно укладеного договору

№2 від 07.05.2018

100%

Затвердити форму і текст бюлетенів для голосування

№3 від 03.08.2018

100%

Затвердити звіт виконавчого органу Товариства за другий квартал 2018р.

№4 від 03.12.2018

100%

Затвердити звіт виконавчого органу Товариства за третій

квартал 2018р.

**Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Винагорода є фіксованою сумою | |  | X |
| Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій | |  | X |
| Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства | |  | X |
| Члени наглядової ради не отримують винагороди | | X |  |
| Інше |  | | |

**Інформація про виконавчий орган**

|  |  |
| --- | --- |
| **Склад виконавчого органу** | **Функціональні обов'язки** |
| Директор (Лісянський Ігор Леонідович) | Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, Директор є одноосібним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Директор є підзвітним загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов?язаних з керівництвом поточною діяльність Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. |
| Опис | Інформація про комітети та проведені засідання виконавчого органу не наводиться, оскільки виконавчий орган одноосібний.  Порядок прийняття рішення Директором проходить поетапно у такій  послідовності:  1) знайомство з проблемою або ситуацією;  2) вивчення обставин і формування цілі;  3) збір інформації і визначення критеріїв оцінки проекту рішення;  4) розробка проекту рішення;  5) оцінка варіантів рішення і вибір оптимального варіанту;  6) правове оформлення рішення;  7) доведення до виконавців і розробка заходів з виконання рішення;  8) контроль за виконанням рішення;  9) підведення підсумків виконання рішення.  Рішення Директора оформлюються у вигляді наказів або розпоряджень.  Директор на вимогу органів та посадових осіб Товариства зобов?язаний надати можливість ознайомитися з інформацією про діяльність Товариства в межах, встановлених законом, Статутом та внутрішніми положеннями Товариства. Особи, які при цьому отримали доступ до інформації з обмеженим доступом, несуть відповідальність за її неправомірне використання.  Виконавчий орган Товариства не готує інформацію про свою діяльність відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2013 (із змінами і доповненнями). |

**Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

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

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

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії** 0 **осіб.**

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

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

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

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

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

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Положення про загальні збори акціонерів | |  | X |
| Положення про наглядову раду | |  | X |
| Положення про виконавчий орган | |  | X |
| Положення про посадових осіб акціонерного товариства | |  | X |
| Положення про ревізійну комісію ( або ревізора ) | |  | X |
| Положення про акції акціонерного товариства | |  | X |
| Положення про порядок розподілу прибутку | |  | X |
| Інше (запишіть) |  | | |

**Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

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

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

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Загальні збори акціонерів | |  | X |
| Наглядова рада | | X |  |
| Виконавчий орган | |  | X |
| Інше (зазначити) |  | | |

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| З власної ініціативи | |  | X |
| За дорученням загальних зборів | |  | X |
| За дорученням наглядової ради | |  | X |
| За зверненням виконавчого органу | |  | X |
| На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів | |  | X |
| Інше (запишіть) | Ревізійну комісію не створено. Посаду Ревізора не введено. | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій** | **Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)** | **Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | ТОВ «Дніпроагроінвест» | 33837000 | 94.74 |
| 2 | Інякіна Марина Володимирівна (опосередкована участь у ПрАТ «Ера ТДЛ», як 100% засновник ТОВ «Дніпроагроінвест») |  | 94.74 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Загальна кількість акцій** | **Кількість акцій з обмеженнями** | **Підстава виникнення обмеження** | **Дата виникнення обмеження** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 4239774 | 65759 | п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про депозитарну систему України» та Лист Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року (акції власників, які не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента) | 12.10.2014 |

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

Відповідно до п.8.1 Статуту, Посадовими особами Товариства є Голова та члени Наглядової ради та Директор.

Відповідно до п. 8,43 Статуту, Наглядова рада створюється у кількості 2 осіб. Члени Наглядової ради обираються загальними Зборами акціонерів строком на 5 років. Рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради приймається загальними Зборами акціонерів. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрана Наглядова рада, загальними Зборами з будь-яких причин не прийнято рішення про обрання або переобрання Наглядової ради, повноваження членів Наглядової ради продовжуються до дати прийняття загальними Зборами рішення про обрання або переобрання Наглядової ради.

Відповідно до п. 8.54 Статуту, Загальні Збори акціонерів Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Без рішення загальних Зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

1. за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;

2. у разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;

3. у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає

4. можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;

5. у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

Відповідно до п. 8.60 Статуту, Директор обирається Наглядовою радою Товариства строком на 5 років. Повноваження Директора можуть бути припинені достроково за рішенням Наглядової ради.

Відповідно до п. 8.65 Статуту, Підставами для припинення повноважень можуть бути згода сторін; закінчення строку дії контракту; переведення Директора за його згодою на інше підприємство, установу, організацію, або перехід на виборну посаду; інші підстави, передбачені законодавством України, а також контрактом, укладеним з Директором.

Наглядова рада має право відсторонити від виконання повноважень Директора, дії або

бездіяльність якого порушують права акціонерів чи самого Товариства.

**9) повноваження посадових осіб емітента**

НАГЛЯДОВА РАДА(п. 8.41 Статуту):

Члени Наглядової ради мають право:

1. затверджувати положення, якими регулюються питання, пов?язані з діяльністю Товариства, крім положень, затвердження яких законом та/або Статутом віднесено до компетенції інших органів Товариства;

2. проводити підготовку порядку денного загальних зборів, приймати рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;

3. приймати рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених чинним законодавством України;

4. приймати рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;

5. приймати рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

6. приймати рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

7. затверджувати ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством України;

8. приймати рішення про призначення та припинення повноважень Директора Товариства;

9. приймати рішення про відсторонення Директора від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснює повноваження Директора;

10. затверджувати умови контракту, який укладатиметься з Директором, встановлення розміру його винагороди;

11. затверджувати умови цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з головою та членами ревізійної комісії;

12. обирати та припиняти повноваження голови і членів інших органів Товариства;

13. обирати реєстраційну комісію, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством України;

14. обирати аудитора Товариства та визначати умови договору, що укладатиметься з ним, встановлювати розмір оплати його послуг;

15. визначати дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів;

16. визначати дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів;

17. вирішувати питання про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об?єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;

18. приймати рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;

19. визначати ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов?язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

20. приймати рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затверджувати умови договору, що укладатиметься з ним, встановлювати розміру оплати його послуг;

21. приймати рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затверджувати умови договору, що укладатиметься з нею, встановлювати розмір оплати її послуг;

22. надсилати в порядку, передбаченому чинним законодавством України, пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій;

23. вирішувати інши питання, що належать до виключної компетенції наглядової ради згідно із цим Статутом та чинним законодавством України.

Питання, що належать до виключної компетенції наглядової ради Товариства, не можуть вирішуватися іншими органами Товариства, крім загальних зборів, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством України.

Посадові особи органів Товариства забезпечують членам наглядової ради доступ до інформації про Товариства в повному обсязі.

ДИРЕКТОР (п. 8.57 Статуту):

Повноваження Директора.

Директор:

1. без довіреності здійснює дії від імені Товариства у межах наданих йому повноважень;

2. представляє Товариство в його відносинах з іншими юридичними і фізичними особами, державними і громадськими підприємствами, установами та організаціями, в межах наданих йому повноважень;

3. веде переговори, укладає від імені Товариства угоди та здійснює інші дії згідно відповідних рішень Наглядової ради та загальних Зборів, прийнятих останніми у межах наданих їм повноважень;

4. має право першого підпису під фінансовими та іншими документами Товариства;

5. має право видавати довіреності на здій5. снення певних дій від імені Товариства;

6. відкриває у банківських установах розрахункові та інші рахунки Товариства;

7. підписує всі правочини, що укладаються Товариством на суму що не перевищує 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, або, в разі перевищення, - при наявності рішення про їх укладання відповідного органу Товариства;

8. видає та підписує накази та розпорядження, що є обов?язковими для виконання всіма працівниками Товариства;

9. займається розробкой проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства;

10. розробляє та затверджує поточні фінансово-господарські плани і оперативні завданя Товариства та забезпечує їх реалізації;

11. організовує ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства. Займається складанням та наданням наглядові раді квартальних та річних звітів Товариства до їх оприлюдненням та (або) поданням на розгляд загальних зборів акціонерів;

12. розробляє штатний розклад та затверджує правила внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства;

13. розпоряджається майном Товариства для забезпечення його поточної діяльності з урахуванням обмежень, передбачених цим Статутом та чинним законодавством;

14. здійснює у відношенні працівників Товариства права та обов?язки роботодавця, що передбачені законодавством України;

15. встановлює ціни та тарифи на послуги та продукцію Товариства

16. вирішує інши питання діяльності Товариства, що необхідні для досягнення цілей діяльності Товариства та забезпечення його нормальної роботи згідно до законодавства України та цього Статуту.

**Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління**

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління

На підставі інформації, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери. Відповідно до додаткових вимог Закону про цінні папери ми повідомляємо та висловлюємо думку , що інформація у Звіті про корпоративне управління стосовно: - опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками підприємства розкрита у Звіті не у повному обсязі внаслідок того, ПРАТ «ЕРА ТДЛ» мав обмеження при подготовіці річного звіту емітента за 2018 рік та зобов”язан був викориcтовувати вимоги НКЦПФР щодо розкриття інформація, тому цей розділ необхідно доповнити інформацією ,яка була перевірена у ході аудиторської перевірки, а саме- Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Спецiального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрiшнього контролю та управлiння ризиками в Товариствi не створено та не затверджено. Проте при здiйсненнi внутрiшнього контролю використовуються рiзнi методи, вони включають в себе такi елементи, як-бухгалтерський фiнансовий облiк (iнвентаризацiя i документацiя, рахунки i подвiйний запис); бухгалтерський управлiнський облiк (розподiл обов'язкiв, нормування витрат);аудит, контроль, ревiзiя (перевiрка документiв, перевiрка вiрностi арифметичних розрахункiв, перевiрка дотримання правил облiку окремих господарських операцiй,iнвентаризацiя, усне опитування персоналу, пiдтвердження i простежування). Всi перерахованi вище методи становлять єдину систему i використовуються в цiлях управлiння пiдприємством. Метою управлiння ризиками є їхня мiнiмiзацiя або мiнiмiзацiя їхнiх наслiдкiв. Наражання на фiнансовi ризики виникає в процесi звичайної дiяльностi Товариства. Основнi фiнансовi iнструменти пiдприємства, якi несуть в собi фiнансовi ризики, включають грошовi кошти, дебiторську заборгованiсть, кредиторську заборгованiсть, та пiддаються наступним фiнансовим ризикам: ринковий ризик: змiни на ринку можуть iстотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки i цiнового ризику; ризик втрати лiквiдностi-товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатностi (дефiциту) обiгових коштiв; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за бiльш низькою цiною, нiж їхня справедлива вартiсть, з метою погашення зобов'язань; кредитний ризик-товариство може зазнати збиткiв у разi невиконання фiнансових зобов'язань контрагентами (дебiторами). Ринковий ризик. Всi фiнансовi iнструменти схильнi до ринкового ризику - ризику того, що майбутнi ринковi умови можуть знецiнити iнструмент. Пiдприємство пiддається валютному ризику, тому що у звiтному роцi здiйснювало валютнi операції. Цiновим ризиком є ризик того, що вартiсть фiнансового iнструмента буде змiнюватися внаслiдок змiн ринкових цiн. Цi змiни можуть бути викликанi факторами, характерними для окремого iнструменту або факторами, якi впливають на всi iнструменти ринку. Процентних фiнансових зобов'язань немає. Пiдприємство не пiддається ризику коливання процентних ставок, оскiльки не має кредитiв. Ризик втрати лiквiдностi. Товариство перiодично проводить монiторинг показникiв лiквiдностi та вживає заходiв, для запобiгання зниження встановлених показникiв лiквiдностi. Товариство має доступ до фiнансування у достатньому обсязi. Пiдприємство здiйснює контроль лiквiдностi, шляхом планування поточної лiквiдностi. Пiдприємство аналiзує термiни платежiв, якi пов'язанi з дебiторською заборгованiстю та iншими фiнансовими активами, а також прогнознi потоки грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi. Кредитний ризик. Пiдприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебiтор не буде здатний в повному обсязi i в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управлiння кредитним ризиком здiйснюється, в основному, за допомогою аналiзу здатностi контрагента сплатити заборгованiсть. Пiдприємство укладає угоди виключно з вiдомими та фiнансово стабiльними сторонами. Кредитний ризик стосується дебiторської заборгованостi. Дебiторська заборгованiсть регулярно перевiряється на iснування ознак знецiнення, створюються резерви пiд знецiнення за необхiдностi. Крiм зазначених вище, суттєвий вплив на дiяльнiсть Товариства можуть мати такi зовнiшнi ризики, як-нестабiльнiсть, суперечливiсть законодавства; непередбаченi дiї державних органiв; нестабiльнiсть економiчної (фiнансової, податкової, зовнiшньоекономiчної i iн.) полiтики; непередбачена змiна кон'юнктури внутрiшнього i зовнiшнього ринку; непередбаченi дiї конкурентiв. Служби з внутрiшнього контролю та управлiння ризиками не створено. Менеджмент приймає рiшення з мiнiмiнiзацiї ризикiв, спираючись на власнi знання та досвiд, та застосовуючи наявнi ресурси;

- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій підприємства; - будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах підприємства, - про порядок призначення та звільнення посадових осіб підприємства, - повноваження посадових осіб підприємства - узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2018 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери, а саме: - посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується підприємство, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об’єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який підприємство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги; у порушення ст. 32 Закону України « Про акціонерні товариства» протягом звітного 2018 року ПРАТ «ЕРА ТДЛ» порушило строки проведення зборів акціонерів до 30.04.2019р.Збори акціонерів ПРАТ «ЕРА ТДЛ» були здійснені -21.05.2018р., що відображено у розділі - про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень, - про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу підприємства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання Наглядової ради та загальний опис прийнятих па них рішень - розкрита у звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону про цінні папери.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування юридичної особи** | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | **Місцезнаходження** | **Кількість акцій (штук)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **прості іменні** | **привілейовані**  **іменні** |
| Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "Днiпроагроiнвест" | 33837000 | Україна 69002 Запорiзька область мiсто Запорiжжя ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ СТАЛIНГРАДУ, будинок 40, квартира 4 | 4016728 | 94.74 | 4016728 | 0 |
| **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | | | **Кількість акцій (штук)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **прості іменні** | **привілейовані**  **іменні** |
| **Усього** | | | 4016728 | 94.739200721548 | 4016728 | 0 |

**XI. Відомості про цінні папери емітента**

|  |
| --- |
| **1. Інформація про випуски акцій** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Найменування органу, що зареєстрував випуск** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Тип цінного паперу** | **Форма існування та форма випуску** | **Номінальна вартість акцій (грн.)** | **Кількість акцій (штук)** | **Загальна номінальна вартість (грн.)** | **Частка у статутному капіталі (у відсотках)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 10.03.2011 | 27/08/1/11 | Запорiзьке територiальне управлiння ДКЦПФР | UA4000115299 | Акція проста бездокументарна іменна | Бездокументарнi iменнi | 0.10 | 4239774 | 423977.40 | 100.000000000000 |
| **Опис** | Акції Товариства не торгуються на зовнішних ринках. Акції Товариства не торгуються на організаційно оформлених внутрішніх ринках.  Перехід права власності на акції на внутрішньому ринку відбувається згідно з законодавством України з урахуванням особливостей щодо переходу права власності на акції приватних акціонерних товариств. Фактів включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі не було. У звітному періоді додаткової емiсiї не здійснювали, рiшення щодо додаткової емiсiї акцiй не приймалося, розміщення цінних паперів не здійснювалося. Дострокового погашення не було. | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **8. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у статутному капіталі емітента** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | **Кількість акцій (штук)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **прості іменні** | **Привілейовані**  **іменні** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Тiзенберг Дмитро Леонiдович | 14718 | 0.34714114479 | 14718 | 0 |
| Інякіна Марина Володимирівна | 8500 | 0.2004823842 | 8500 | 0 |
| **Усього** | **23218** | **0.54762352899** | **23218** | **0** |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Кількість акцій у випуску (шт.)** | **Загальна номінальна вартість (грн)** | **Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)** | **Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)** | **Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 10.03.2011 | 27/08/1/11 | UA4000115299 | 4239774 | 423977.40 | 4174015 | 0 | 0 |
| **Опис** | Голосуючі акції права голосу за якими обмежено та права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі відсутні. | | | | | | |

|  |
| --- |
| **XIII. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента** |
| **1. Інформація про основні засоби емітента ( за залишковою вартістю )** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування основних засобів** | **Власні основні засоби (тис.грн.)** | | **Орендовані основні засоби (тис.грн.)** | | **Основні засоби , всього (тис.грн.)** | |
| **На початок періоду** | **На кінець періоду** | **На початок періоду** | **На кінець періоду** | **На початок періоду** | **На кінець періоду** |
| **1.Виробничого призначення** | 1126.000 | 1045.000 | 0.000 | 0.000 | 1126.000 | 1045.000 |
| **- будівлі та споруди** | 635.000 | 589.000 | 0.000 | 0.000 | 635.000 | 589.000 |
| **- машини та обладнання** | 446.000 | 426.000 | 0.000 | 0.000 | 446.000 | 426.000 |
| **- транспортні засоби** | 45.000 | 30.000 | 0.000 | 0.000 | 45.000 | 30.000 |
| **- земельні ділянки** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інші** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **2. Невиробничого призначення** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- будівлі та споруди** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- машини та обладнання** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- транспортні засоби** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- земельні ділянки** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інестиційна нерухомість** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інші** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **Усього** | 1126.000 | 1045.000 | 0.000 | 0.000 | 1126.000 | 1045.000 |

**Пояснення :** Терміни використання ОЗ (за основними групами): Будинки – 20 років, споруди – 15 років; Машини та обладнання 5 років, транспортні засоби - 5 років. Умови користування основними засобами за всiма групами задовiльнi. Основнi засоби за усіма групами використовуються за призначенням за основним видом дiяльностi. Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду 2401 тис.грн., на кінець звітного періоду — 2429 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів на початок звітного періоду 53,1%, на кінець звітного періоду 57,0 %. Ступінь використання основних засобів 98%. Сума нарахованого зносу на початок звітного періоду 1275 тис.грн., на кінець звітного періоду — 1384 тис. грн. Обмежень на використання майна протягом звiтного року не було. Орендованих примiщень та майна Товариство немає. Суттєвих змiн в вартості основних засобiв не було.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента** | | | |
| **Найменування показника (тис.грн.)** | | **За звітний період** | **За попередній період** |
| **Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)** | | 1440 | 1393 |
| **Статутний капітал (тис.грн.)** | | 424 | 424 |
| **Скоригований статутний капітал (тис.грн.)** | | 424 | 424 |
| **Опис** | Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами | | |
| **Висновок** | Розрахункова вартість чистих активів(1440 тис.грн. ) більше скоригованого статутного капіталу(424 тис.грн. ).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капiталу вiдповiдає величинi статутного капiталу, розрахованому на кiнець року. | | |

**3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види зобов’язань** | | **Дата виникнення** | **Непогашена частина боргу (тис.грн.)** | **Відсоток за користування коштами (відсоток річних)** | **Дата погашення** |
| Кредити банку, у тому числі : | | Х | 0.00 | Х | Х |
| Зобов'язання за цінними паперами | | Х | 0.00 | Х | Х |
| у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) : | | Х | 0.00 | Х | Х |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | | Х | 0.00 | Х | Х |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | | Х | 0.00 | Х | Х |
| За векселями (всього) | | Х | 0.00 | Х | Х |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом): | | Х | 0.00 | Х | Х |
| За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом): | | Х | 0.00 | Х | Х |
| Податкові зобов'язання | | Х | 21.00 | Х | Х |
| Фінансова допомога на зворотній основі | | Х | 0.00 | Х | Х |
| Інші зобов'язання та забезпечення | | Х | 5105.00 | Х | Х |
| Усього зобов'язань та забезпечень | | Х | 5126.00 | Х | Х |
| **Опис** | До iнших зобов`язань належить: поточна кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги; поточнi зобов`язання за розрахунками зi страхування; поточнi зобов`язання за розрахунками з оплати працi; поточнi забезпечення; iншi поточнi зобов`язання. | | | | |

**4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Основний вид продукції** | **Обсяг виробництва** | | | **Обсяг реалізованої продукції** | | |
| **у натуральній формі (фізична одиниця виміру)** | **у грошові формі (тис.грн.)** | **у відсотках до всієї виробленої продукції** | **у натуральній формі (фізична одиниця виміру)** | **у грошові формі (тис.грн.)** | **у відсотках до всієї реалізованої продукції** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | мішок п/п 56/110/3 | 290,0 тис.шт | 1496.50 | 17.9 | 290,0 тис.шт | 1493.50 | 17.9 |

**5. Інформація про собівартість реалізованої продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Склад витрат** | **Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | матеріальні витрати | 82.20 |
| 2 | витрати на оплату труда та відрахування на соціальні заходи | 11.90 |
| 3 | загальновиробнічі витрати (витрати на експлуатацію обладнання, комунальні платежи та інші) | 5.90 |

|  |
| --- |
| **6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи** | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" |
| **Організаційно-правова форма** | Публiчне акцiонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 30370711 |
| **Місцезнаходження** | 04107 УКРАЇНА м.Київ вул.Тропініна, 7-г |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | Рішення № 2092 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 01.10.2013 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 591-04-00 |
| **Факс** | (044) 591-04-00 |
| **Вид діяльності** | Депозитарна діяльність центрального депозитарію |
| **Опис** | З депозитарiєм укладено договiр на обслуговування емiсiї. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи** | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ЕМІСІЯ" |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 33961297 |
| **Місцезнаходження** | 69006 Запорiзька область м. Запоріжжя, вул. Незалежної України, буд.6 кв.39 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | АЕ № 286520 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 08.10.2013 |
| **Міжміський код та телефон** | 061-222-11-40 |
| **Факс** | 061-222-11-40 |
| **Вид діяльності** | Депозитарна діяльність депозитарної установи |
| **Опис** | Ліцензія серії АЕ №286520 від 08.10.2013 на провадження професійної депозитарної діяльності - депозитарної діяльності депозитарної установи діє з 12.10.2013р. Вид послуг, які надає особа- депозитарні послуги депозитарної установи. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи** | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СТАТУС" |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 23287607 |
| **Місцезнаходження** | 69035 Запорiзька область місто Запоріжжя ПРОСПЕКТ ЛЕНІНА, будинок 176, квартира 78 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | 1111 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Аудиторська палата України |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 30.03.2001 |
| **Міжміський код та телефон** | 0612897653 |
| **Факс** |  |
| **Вид діяльності** | Аудитор (аудиторськa фiрмa), якa надає аудиторськi послуги емiтенту |
| **Опис** | Особа надає аудиторські послуги. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | | | 2019 | 01 | 01 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕРА ТДЛ" | за ЄДРПОУ | | | 02132496 | | |
| Територія ЗАПОРIЗЬКА ОБЛАСТЬ | за КОАТУУ | | |  | | |
| Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО | за КОПФГ | | | 111 | | |
| Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими машинами й устаткованням | за КВЕД | | | 46.69 | | |
| Середня кількість працівників 23 |  | | |  | | |
| Одиниця виміру : тис. грн. |  | | |  | | |
| Адреса 69008 Запорiзька область мiсто Запорiжжя вулиця ЗЕЙСЬКА, будинок 5, т.(061)224-62-97  Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): |  | | |  | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку |  |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності |  | V |

**Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2018 р.**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 1 Код за ДКУД | 1801001 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| I. Необоротні активи  Нематеріальні активи | 1000 | -- | -- |
| первісна вартість | 1001 | -- | -- |
| накопичена амортизація | 1002 | -- | -- |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | -- | -- |
| Основні засоби | 1010 | 1126 | 1045 |
| первісна вартість | 1011 | 2401 | 2429 |
| знос | 1012 | 1275 | 1384 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | -- | -- |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | -- | -- |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | -- | -- |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | -- | -- |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | -- | -- |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 9 | 9 |
| Інші необоротні активи | 1090 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1095 | 1135 | 1054 |
| II. Оборотні активи  Запаси | 1100 | 580 | 958 |
| Виробничі запаси | 1101 | 580 | 916 |
| Товари | 1104 | -- | 42 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | -- | -- |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 232 | 153 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | 1130 | -- | -- |
| з бюджетом | 1135 | 88 | 279 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | -- | -- |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 3308 | 4078 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | -- | -- |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | -- | 43 |
| Рахунки в банках | 1167 | -- | 43 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 2 | 1 |
| Інші оборотні активи | 1190 | -- | -- |
| Усього за розділом II | 1195 | 4210 | 5512 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | -- | -- |
| Баланс | 1300 | 5345 | 6566 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пасив** | **Код рядка** | **На початок звітного року** | **На кінець звітного періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Власний капітал  Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 424 | 424 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | -- | -- |
| Додатковий капітал | 1410 | 1706 | 1706 |
| Резервний капітал | 1415 | -- | -- |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -737 | -690 |
| Неоплачений капітал | 1425 | -- | -- |
| Вилучений капітал | 1430 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1495 | 1393 | 1440 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення  Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | -- | -- |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | -- | -- |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | -- | -- |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | -- | -- |
| Цільове фінансування | 1525 | -- | -- |
| Усього за розділом II | 1595 | -- | -- |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення  Короткострокові кредити банків | 1600 | -- | -- |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | -- | -- |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2808 | 2909 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 31 | 21 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 10 | 10 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 11 | 12 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 322 | 803 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 72 | 52 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | -- | -- |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 708 | 1329 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 3952 | 5126 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,  утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | -- | -- |
| Баланс | 1900 | 5345 | 6566 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Лiсянський Iгор Леонiдович** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 01 | 01 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕРА ТДЛ" | за ЄДРПОУ | 02132496 | | |

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід** **)**

**за 2018 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 2 Код за ДКУД | 1801003 |

**І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 9328 | 9061 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (7384) | (7988) |
| Валовий:       прибуток | 2090 | 1944 | 1073 |
| збиток | 2095 | (--) | (--) |
| Інші операційні доходи | 2120 | -- | -- |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1648) | (862) |
| Витрати на збут | 2150 | (146) | (126) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (93) | (29) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:       прибуток | 2190 | 57 | 56 |
| збиток | 2195 | (--) | (--) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | -- | -- |
| Інші фінансові доходи | 2220 | -- | -- |
| Інші доходи | 2240 | -- | -- |
| Фінансові витрати | 2250 | (--) | (--) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (--) | (--) |
| Інші витрати | 2270 | (--) | (--) |
| Фінансовий результат до оподаткування:  прибуток | 2290 | 57 | 56 |
| збиток | 2295 | (--) | (--) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -10 | -10 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -- | -- |
| Чистий фінансовий результат:       прибуток | 2350 | 47 | 46 |
| збиток | 2355 | (--) | (--) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | -- | -- |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | -- | -- |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | -- | -- |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід | 2445 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -- | -- |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -- | -- |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 47 | 46 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 7384 | 7578 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1072 | 981 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 227 | 212 |
| Амортизація | 2515 | 109 | 95 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 196 | 139 |
| **Разом** | 2550 | 8988 | 9005 |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 4239774 | 4239774 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 4239774 | 4239774 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0.01108550 | 0.01084960 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0.01108550 | 0.01084960 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | -- | -- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Лiсянський Iгор Леонiдович** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 01 | 01 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕРА ТДЛ" | за ЄДРПОУ | 02132496 | | |

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )**

**за 2018 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 3 Код за ДКУД | 1801004 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Рух коштів у результаті операційної діяльності  Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 11578 | 10724 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | -- | -- |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | -- | -- |
| Цільового фінансування | 3010 | -- | -- |
| Інші надходження | 3095 | 847 | 104 |
| Витрачання на оплату:  Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (9836) | (8823) |
| Праці | 3105 | (360) | (558) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (227) | (208) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (747) | (569) |
| Зобов'язання з податку на прибуток | 3116 | (10) | (24) |
| Зобов'язання з податку на додану вартість | 3117 | (413) | (250) |
| Зобов'язання з інших податків і зборів | 3118 | (324) | (294) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (1085) | (651) |
| Інші витрачання | 3190 | (99) | (9) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 71 | 10 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності  Надходження від реалізації:  фінансових інвестицій | 3200 | -- | -- |
| необоротних активів | 3205 | -- | -- |
| Надходження від отриманих:  відсотків | 3215 | -- | -- |
| дивідендів | 3220 | -- | -- |
| Надходження від деривативів | 3225 | -- | -- |
| Інші надходження | 3250 | -- | -- |
| Витрачання на придбання:  фінансових інвестицій | 3255 | (--) | (--) |
| необоротних активів | 3260 | (28) | (10) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3290 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -28 | -10 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності  Надходження від:  Власного капіталу | 3300 | -- | -- |
| Отримання позик | 3305 | -- | -- |
| Інші надходження | 3340 | -- | -- |
| Витрачання на:  Викуп власних акцій | 3345 | (--) | (--) |
| Погашення позик | 3350 | -- | -- |
| Сплату дивідендів | 3355 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3390 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -- | -- |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 43 | -- |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | -- | -- |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | -- | -- |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 43 | -- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Лiсянський Iгор Леонiдович** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 01 | 01 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕРА ТДЛ" | за ЄДРПОУ | 02132496 | | |

**Звіт про власний капітал**

**за 2018 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 4 Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст-рований (пайовий)**  **капітал** | **Капітал у дооцін-ках** | **Додат-ковий капітал** | **Резер-вний капітал** | **Нероз-**  **поділе-**  **ний прибуток (непокритий збиток)** | **Неопла-чений капітал** | **Вилу-чений капітал** | **Всього** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Залишок на початок року | 4000 | 424 | -- | 1706 | -- | -737 | -- | -- | 1393 |
| Коригування:  Зміна облікової політики | 4005 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Виправлення помилок | 4010 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни | 4090 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 424 | -- | 1706 | -- | -737 | -- | -- | 1393 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -- | -- | -- | -- | 47 | -- | -- | 47 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Розподіл прибутку:  Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Внески учасників : Внески до капіталу | 4240 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток) | 4260 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Разом змін у капіталі | 4295 | -- | -- | -- | -- | 47 | -- | -- | 47 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 424 | -- | 1706 | -- | -690 | -- | -- | 1440 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Лiсянський Iгор Леонiдович** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |
|  | **(підпис)** |  |

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

ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

\_ЕРА ТДЛ\_

Фiнансова звiтнiсть

за рiк, що закiнчився 31 грудня 2018 року

Змiст

Звiт про фiнансовий стан........................................................................................................3

Звiт про сукупнiий дохiд ....................................................................................................... 5

Звiт про власний капiтал ........................................................................................................6

Звiт про рух грошових коштiв (за прямим методом) ..........................................................7

Примiтки до фiнансовї звiтностi

1. Звичайна дiяльнiсть \_.........................................................................................................9

2. Основи надання iнформацiї ...............................................................................................10

3. Основнi принципи облiкової полiтики..............................................................................12

4. Стандарти, що були опублiкованi, але ще не набули чинностi\_\_\_\_\_\_\_\_\_..23

5. Доходи..................................................................................................................................47

6. Собiвартiсть реалiзованої продукцiї (робiт, послуг).......................................................47

7. Адмiнiстративнi витрати та витрати на збут....................................................................48

8. Податок на прибуток..........................................................................................................48

9. Необоротнi активи..............................................................................................................48

10. Запаси.................................................................................................................................49

11. Дебiторська заборгованiсть..............................................................................................49

12. Грошовi кошти та їх еквiваленти.....................................................................................49

13. Капiтал................................................................................................................................49

14. Кредиторська заборгованiсть...........................................................................................50

15. Податки до сплати.............................................................................................................50

16. Iнша кредиторська заборгованiсть та нарахованi зобов\_язання...................................50

17. Забезпечення виплат персоналу.......................................................................................51

18. Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв.............................................................51

19. Операцiї зi зв\_язаними сторонами...................................................................................52

20. Операцiйне середовище та екеномiчна ситуацiя, операцiйнi ризки ............................52

21. Управлiння фiнансовими ризиками: цiлi та полiтика....................................................53

22. Подiї пiсля дати балансу...................................................................................................54

23.Застосування МСБО (IAS) 29 Фiнансова звiтнiсть в економiках країн з гiперiнфляцiєю\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_...\_54

Фiнансова звiтнiсть

Звiт про фiнансовий стан ПРАТ ЕРА ТДЛ (тис. грн.)

станом на 31 грудня 2017 року та 2018 року

Актив

31.12.2017р.

31.12.2018р

1

2

3

I. Необоротнi активи

Нематерiальнi активи:

-

-

залишкова вартiсть

-

-

первiсна вартiсть

-

-

накопичена амортизацiя

-

-

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї

-

-

Основнi засоби: залишкова вартiсть

1126

1045

первiсна вартiсть

2401

2429

знос

1275

1384

Iнвестицiйна нерухомiсть

-

-

первiсна вартiсть iнвестiцiйної нерухомостi

-

-

знос iнвестiцiйної нерухомостi

-

-

Довгостроковi бiологiчнi активи

-

-

первiсна вартiсть довгострокових бiолог. активiв

-

-

Накопичина амортизацiя довгострокових бiологiчних активiв

-

-

Довгостроковi фiнансовi iнвестицiї якi облiковуються за методом участi в капiталi iнших пiдприємств

-

-

Iншi фiнансовi iнвестицiї

-

-

Вiдстроченi податковi активи

9

9

Гудвiл

-

-

Iншi необоротнi активи

-

-

Усього за роздiлом I

1135

1054

II. Оборотнi активи

Запаси

580

958

Виробничi запаси

580

916

Незавершене виробництво

-

-

Готова продукцiя

-

-

Товари

-

42

Векселя одержанi

-

-

Дебiторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги

232

153

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками

за виданими авансами

-

-

з бюджетом

88

279

у тому числi з податку на прибуток

-

-

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть

3308

4078

Поточнi фiнансовi iнвестицiї

-

-

Грошi та їх еквiваленти

-

-

Готiвка

-

-

Рахунки в банках

-

43

Витрати майбутнiх перiодiв

2

1

Частка перестраховика у страхових резервах

-

-

Iншi оборотнi активи

-

-

Усього за роздiлом II

4210

5512

Баланс

5345

6566

Пасив

31.12.2017р.

31.12.2018р

I. Власний капiтал

Зареєстрований (пайовий) капiтал

424

424

Внески до незареєстрованого статутного капiталу

-

-

Капiтал у дооцiнках

-

-

Додатковий капiтал

1706

1706

Емiсiйний дохiд

-

-

Накопиченi курсовi рiзницi

-

-

Резервний капiтал

-

-

Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток)

(737)

(690)

Неоплачений капiтал

-

-

Вилучений капiтал

-

-

Iншi резерви

-

-

Усього за роздiлом I

1393

1440

II. Довгостроковi зобов\_язання i забезпечення

-

-

Вiдстроченi податковi зобов\_язання

-

-

Пенсiйнi зобов\_язання

-

-

Довгостроковi кредити банкiв

-

-

Iншi довгостроковi фiнансовi зобов\_язання

-

-

Довгостроковi забезпечення

-

-

Довгостроковi забезпечення витрат персоналу

-

-

Цiльове фiнансування

-

-

Благодiйна допомога

-

-

Страховi резерви

-

-

Усього за роздiлом II

-

-

III. Поточнi зобов\_язання i забезпечення

-

-

Короткостроковi кредити банкiв

-

-

Векселя виданi

-

-

Поточна кредиторська заборгованiсть за довгостроковими зобов\_язаннями:

товари, роботи, послуги

2808

2909

розрахунками з бюджетом

31

21

у тому числi з податку на прибуток

10

10

розрахунками зi страхування

11

12

розрахунками з оплати працi

322

803

Поточна кредиторська заборгованiсть за одержаними авансами

-

-

Поточнi забезпечення

72

52

Доходи майбутнiх перiодiв

-

-

Iншi поточнi зобов'язання

708

1329

Усього за роздiлом III

3952

5126

Баланс

5345

6566

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ I.Л. Лiсянський

(керiвник пiдприємства)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ I.Л. Лiсянський

(головний бухгалтер)

Звiт про фiнансовi результати (Звiт про сукупний дохiд) ПРАТ ЕРА ТДЛ (тис. грн.)

за 2018 та 2017 роки

Стаття

2018 рiк

2017 рiк

Чистий дохiд вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

9328

9061

Собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

7384

7988

Валовий:

прибуток

1944

1073

збиток

-

-

Iншi операцiйнi доходи

-

-

Адмiнiстративнi витрати

1648

862

Витрати на збут

146

126

Iншi операцiйнi витрати

93

29

Фiнансовий результат вiд операцiйної дiяльностi

прибуток

57

56

збиток

-

-

Iншi фiнансовi доходи

-

-

Фiнансовий результат до оподаткування

прибуток

57

56

збиток

-

-

Витрати (дохiд) з податку на прибуток

-

-

Чистий фiнансовий результат

прибуток

47

46

збиток

-

-

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ I.Л. Лiсянський

(керiвник пiдприємства)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ I.Л. Лiсянський

(головний бухгалтер)

Звiт про рух грошових коштiв (за прямим методом) ПРАТ ЕРА ТДЛ за 2017 -2018 рiк. (тис. грн.)

Стаття

2018 рiк

2017 рiк

I. Рух коштiв у результатi операцiйної дiяльностi

Надходження вiд:

Реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

11578

10724

Повернення податкiв i зборiв

-

-

у тому числi податку на додану вартiсть

-

-

Цiльового фiнансування

-

-

Надходження вiд повернення авансiв

-

-

Iншi надходження

847

104

Витрачання на оплату:

Товарiв (робiт, послуг)

9836

8823

Працi

360

558

Вiдрахувань на соцiальнi заходи

227

208

Зобов\_язань з податкiв i зборiв

747

569

Витрачання на оплату зобов\_язань з податку на прибуток

10

24

Витрачання на оплату зобов\_язань з податку на додану вартiсть

413

250

Витрачання на оплату зобовязань з iнших податкiв i зборiв

324

294

Витрачання на оплату авансiв

-

-

Витрачання на оплату повернення авансiв

1085

651

Iншi витрачання

99

9

Чистий рух коштiв вiд операцiйної дiяльностi

71

10

II. Рух коштiв у результатi iнвестицiйної дiяльностi

Надходження вiд реалiзацiї:

фiнансових iнвестицiй

-

-

необоротних активiв

-

-

Надходження вiд отриманих:

вiдсоткiв

-

-

дивiдендiв

-

-

Надходження вiд погашення позик

-

-

Iншi надходження

-

-

Витрачання на придбання:

фiнансових iнвестицiй

-

-

необоротних активiв

28

10

Iншi платежи

-

-

Чистий рух коштiв вiд iнвестицiйної дiяльностi

-28

-10

III. Рух коштiв у результатi фiнансової дiяльностi

Надходження вiд:

власного капiталу

-

-

Отримання позик

-

-

Iншi надходження

-

-

Погашення позик

-

-

Витрачання на сплату вiдсоткiв

-

-

Iншi платежi

-

-

Чистий рух коштiв вiд фiнансової дiяльностi

-

-

Чистий рух коштiв за звiтний перiод

43

-

Залишок коштiв на початок року

-

-

Залишок коштiв на кiнець року

43

-

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ I.Л. Лiсянський

(керiвник пiдприємства)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ I.Л. Лiсянський

(головний бухгалтер)

Звiт про власний капiтал ПРАТ ЕРА ТДЛ (тис. грн.)

2017 -2018 рiк

Стаття

Зареєстрований (пайовий) капiтал

Капiтал у дооцiнках

Додат-ковийкапiтал

Резерв-

ний

капiтал

Нероз

по-

дiлений

прибуток

Неопла-

чений

капiтал

Вилу-

чений

капiтал

Всього

1

2

3

4

5

6

7

8

9

Залишок на початок року

424

-

1706

-

(737)

-

-

1393

Коригування

Змiна облiкової полiтики

-

-

-

-

-

-

-

-

Виправлення помилок

-

-

-

-

-

-

-

-

Iншi змiни

-

-

-

-

-

-

-

-

Скоригований залишок на початок року

424

-

1706

-

(737)

-

-

1393

Чистий прибуток (збиток) за звiтний перiод

-

-

-

-

47

-

-

47

Iнший сукупний дохiд за звiтний перiод

-

-

-

-

-

-

-

-

Дооцiнка (уцiнка) необоротних активiв

-

-

-

-

-

-

-

-

Накопиченi курсовi рiзницi

-

-

-

-

-

-

-

-

Iнший сукупний дохiд

-

-

-

-

-

-

-

-

Розподiл прибутку:

виплати власникам (дивiденди)

-

-

-

-

-

-

-

-

Вiдрахування до резервного капiталу

-

-

-

-

-

-

-

-

Сума чистого прибутку, належна до бюджету вiдповiдна до законодавства

-

-

-

-

-

-

-

-

Сума чистого прибутку на матерiальне заохочення

-

-

-

-

-

-

-

-

Внески учасникiв: внески до капiталу

-

-

-

-

-

-

-

-

Погашення забргованостi з капiталу

-

-

-

-

-

-

-

-

Вилучення капiталу:

викуп акцiй

-

-

-

-

-

-

-

-

Зменьшення номiнальної вартостi акцiй

-

-

-

-

-

-

-

-

Iншi змiни в капiталi

-

-

-

-

-

-

-

-

Разом змiн у капiталi

-

-

-

-

47

-

-

47

Залишок на кiнець року

424

-

1706

-

(690)

-

-

1440

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ I.Л. Лiсянський

(керiвник пiдприємства)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ I.Л. Лiсянський

(головний бухгалтер)

1. ЗВИЧАЙНА ДIЯЛЬНIСТЬ

Опис про пiдприємство

Вiдповiдно до вимог Закону України Про акцiонернi товариства та згiдно з рiшенням загальних зборiв акцiонерiв ВАТ ЕРА вiд 15.07.2011р. найменування ВАТ Ера було змiнено на ПАТ ЕРА ТДЛ, яке стало правонаступником за усiма правами та обов\_язками ВАТ ЕРА. На пiдставi рiшення загальних зборiв акцiонерiв ПАТ ЕРА-протокол № 1 вiд 27.04.2017р. найменування Товариства змiнено на ПРАТ ЕРА ТДЛ.

ПРАТ ЕРА ТДЛ функцiонує на законних засадах i в своїй дiяльностi керується чинним законодавством та уставними документами.

Основним видом дiяльностi компанiї є виробництво тари з пластмас, а також надання в оренду й експлуатацiю власного нерухомого майна юридичним особам згiдно з чинним законодавством України.

Iнша iнформацiя бiльш докладнiше приведена в таблицi.

Повна назва

Приватне акцiонерне товариство \_Ера ТДЛ\_

Скорочена назва

ПрАТ \_Ера ТДЛ\_

Код за ЄДРПОУ

02132496

Мiсцезнаходження

69008, м. Запорiжжя, вул.Зейська, буд. 5 тел. (061) 224 62 96

Дата державної реєстрацiї

Перереєстрацiя

08.08.1994

21.12.2017

Свiдоцтво про реєстрацiю платника ПДВ, IПН

Свiдоцтво № 200105685, IПН - 021324908252

Основнi види дiяльностi за КВЕД 2010

- 46.69 - оптова торгiвля iншими машинами й устаткованням

- 22.20 - виробництво тари з пластмасс

- 68.20 - надання в оренду й експлуатацiю власного чи орендованого нерухомого майна

Чисельнiсть штатних працiвникiв на 31.12.2018р.

23

Наявнiсть вiдокремлених пiдроздiлiв

вiдсутнi

Лiцензiї

вiдсутнi

УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДIЯЛЬНОСТI

Cтан, в якому нинi перебуває українська економiка, не може викликати захоплення. Стрiмке падiння ВВП та промисловостi, стрибок iнфляцiї i знецiнення гривнi за останнi три роки стали тiєю вбивчою сумiшшю, яка дуже негативно вплинула на життєвий рiвень населення та на розвиток українських пiдприємств.

Податкове, валютне i митне законодавство України допускають можливiсть рiзних тлумачень i створюють додатковi труднощi для компанiй, що здiйснюють свою дiяльнiсть в Українi.

У зв\_язку з полiтичною напругою в Українi яка сталося на початок 2014 року та триває тойчас Товариства зiткнулися iз погiршенням дiлової активностi у рядi галузей економiки, девальвацiя нацiональної валюти призвела до збiльшення фiнансового навантаження на пiдприємства. Наслiдком впливу вказаних чинникiв стало значне погiршення якостi робочих активiв Товариства.

Таким чином, негативнi явища, якi вже вiдбуваються в Українi, а саме полiтична нестабiльнiсть, падiння ВВП та високий рiвень iнфляцiї, коливання, зростання частки проблемних активiв i погiршення iнвестицiйного клiмату значно вплинуть на дiяльнiсть Товариства та його прибутковiсть.

2. ОСНОВИ НАДАННЯ IНФОРМАЦIЇ

Ця фiнансова звiтнiсть пiдприємства за рiк, що закiнчився 31.12.2018 року, складена згiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (МСФЗ), виданих Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО), якi в Українi визначенi в якостi застосовної концептуальної основи фiнансової звiтностi Законом України Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть i є для приватного акцiонерного товариства Ера ТДЛ прийнятною концептуальної основи загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовiрного подання, у вiдповiдностi до МСБО №1 Подання фiнансової звiтностi.

Вiдповiдно до вимог МСФЗ повний комплект фiнансової звiтностi ПрАТ Ера ТДЛ за 2018 рiк складається з наступних форм:

Форма № 1 Баланс (Звiт про фiнансовий стан);

Форма № 2 Звiт про фiнансовi результати;

Форма № 3 Звiт про рух грошових коштiв (за прямим методом);

Форма № 4 Звiт про власний капiтал;

Примiтки до рiчної фiнансової звiтностi.

Вiдповiдно до вимог МСФЗ, у Примiтках до рiчної фiнансової звiтностi надана додаткова iнформацiя, яка необхiдна користувачам фiнансової звiтностi для розумiння фiнансового стану Товариства та результатiв його дiяльностi за звiтний перiод. Склад цiєї iнформацiї визначається професiйним судженням керiвництва Товариства, яке несе вiдповiдальнiсть за складання даної звiтностi. Функцiональною валютою фiнансової звiтностi Товариства є нацiональна валюта України (гривня). Ступiнь округлення, використаний при поданнi сум у фiнансовiй звiтностi - тисяча гривень.

Зазначена фiнансова звiтнiсть є iндивiдуальною звiтнiстю. Компанiя не складала консолiдовану фiнансову звiтнiсть на пiдставi пункту 10 (b) положення МСФЗ 27 Консолiдована та окрема фiнансова звiтнiсть.

Принципи облiкової полiтики, якi були використанi при пiдготовцi зазначеної фiнансової звiтностi наданi нижче. Визначенi положення облiкової полiтики послiдовно застосовувались по вiдношенню до всiх наданим в звiтностi перiодам, якщо не вказано iнше.

Фiнансова звiтнiсть складається на пiдставi допущення про безперервнiсть дiяльностi Товариства, оскiльки на дату складання фiнансової звiтностi вiдсутня iнформацiя про намiри власникiв Товариства лiквiдувати Товариство чи припинити його дiяльностi. Виходячи з професiйного судження керiвництва, Товариство здатне продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi, оскiльки воно володiє достатнiми матерiальними та трудовими ресурсами, iснує постiйний попит на ринку на послуги, якi надає Товариство.

Фiнансова звiтнiсть Товариства достовiрно представляє фiнансовий стан, фiнансовi результати та рух грошових коштiв Товариства, виходячи з достовiрного вiдображення наслiдкiв здiйснених операцiй, iнших подiй та умов у вiдповiдностi з критерiями визнання активiв, зобов'язань, доходiв та витрат.

У фiнансовiй звiтностi розкрито окремо активи i зобов'язання, дохiд та витрати. Згортання застосовано тiльки до несуттєвих операцiй, що не вплине на спроможнiсть користувачiв розумiти операцiї, iншi подiї та умови, що вiдбулися, i оцiнювати майбутнi грошовi потоки Товариства. Результат суттєвих операцiй у фiнансовiй звiтностi подано розгорнуто.

Товариство зберiгає подання та класифiкацiю статей у фiнансовiй звiтностi вiд одного перiоду до iншого.

Фiнансова звiтнiсть Товариства складена на основi iсторичної собiвартостi, винятки з цього правила, передбаченi вимогами МСФЗ, не використовувалися в зв'язку з вiдсутнiстю даних статей в фiнансовiй звiтностi Товариства за 2018р.

Використання оцiнок та припущень. При пiдготовцi фiнансової звiтностi Товариство робить оцiнки та припу-щення, якi мають вплив на визначення сум активiв та зобов'язань, визначення доходiв та витрат звiтного перiоду, розкриття умовних активiв та зобов'язань на дату пiдготовки фiнансової звiтностi, 'рунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлума-ченнях, розроблених Комiтетом з тлумачень мiжнародної фiнансової звiтностi.

Пiдготовка фiнансової звiтностi згiдно з МСФЗ вимагає вiд керiвництва пiдприємства формування суджень, оцiнок та припущень, якi впливають на застосування облiкових полiтик, а також на суми активiв, зобов\_язань, доходiв та витрат, вiдображених у фiнансовiй звiтностi. Оцiнки та пов\_язанi з ними припущення 'рунтуються на iсторичному досвiдi та iнших факторах, якi вважаються об'рунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартостi активiв та зобов\_язань, яка не є очевидною з iнших джерел. Хоча цi оцiнки 'рунтуються на найкращому розумiннi керiвництвом поточних подiй та операцiй, фактичнi результати можуть суттєво вiдрiзнятися вiд цих оцiнок. Зокрема, iнформацiя про суттєвi сфери невизначеностi оцiнок та критичних суджень при застосуваннi принципiв облiкової полiтики представлена далi.

Ризики, пов\_язанi з податковим та iншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здiйснення господарської дiяльностi, включаючи контроль за валютними та митними операцiями, розвивається по мiрi переходу до ринкової економiки. Законодавчi та нормативнi актi незавжди чiтко сформульованi, а їх iнтерпретацiя залежить вiд точки зору мiсцевих, обласних i центральних органiв державної влади та iнших державних органiв. Нерiдко точки зору рiзних органiв на певне питання вiдрiзняються. Керiвництво вважає, що Пiдприємство дотримувалась всiх нормативних положень, i всi передбаченi законодавством податки та вiдрахування були сплаченi або нарахованi.

Зобов\_язання за виплатами працiвникiв

Пiдприємство вiдображає у фiнансовiй звiтностi резерв на зобов\_язання на майбутнi виплати працiвникам з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно тих працiвникiв, якi мають право на такi виплати.

Керiвництво використовує актуарну методику при розрахунку сум, пов\_язаних iз зобов\_язаннями з забезпечення таких виплат на дату складання кожного балансу.Пiдприємство повинне здiйснити оцiнку очiкуваних майбутнiх грошових потокiв за такими виплатами, а також вибрати вiдповiдну ставку дисконтування для визначення поточної вартостi цих грошових потокiв.

Резерв сумнiвної заборгованостi

Пiдприємство регулярно перевiряє стан дебiторської, кредиторської та iншої заборгованостi, передплат, здiйснених постачальникам, та iнших сум до отримання на предмет зменшення корисностi активiв.

Керiвництво Пiдприємства використовує своє компетентне судження для оцiнки суми будь-яких збиткiв вiд зменшення корисностi у випадках, коли контрагент зазнає фiнансових труднощiв. Пiдприємство здiйснює оцiнку виходячи з iсторичних даних та об\_єктивних ознак зменшення корисностi.

Вiдстрочений податковий актив

Вiдстроченi податковi активи визнаються за усiма неоподатковуваними тимчасовими рiзницями у разi, якщо iснує iмовiрнiсть, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову рiзницю. Суттєвi оцiнки керiвництва необхiднi для визначення вартостi вiдстрочених податкових активiв, якi можуть бути визнанi виходячи з iмовiрних строкiв та рiвня оподатковуваного прибутку майбутнiх перiодiв, а також стратегiї податкового планування в майбутньому.

3. ОСНОВНI ПРИНЦИПИ ОБЛIКОВОЇ ПОЛIТИКИ

Основа пiдготовки фiнансової звiтностi - фiнансова звiтнiсть, яка додається, пiдготовлена на основi принципу iсторичної вартостi або доцiльної вартостi на дату переходу до МСФЗ.

Iсторична вартiсть звичайно визначається на основi справедливої вартостi компенсацiї, сплаченої в обмiн на товари та послуги, або справедливої вартостi на дату переходу до МСФЗ для основних засобiв.

Справедлива вартiсть визначається як цiна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов\_язання у звичайнiй операцiї мiж учасниками ринку на дату оцiнки, незалежно вiд того, спостерiгається така цiна безпосередньо, чи оцiнена за допомогою iншого методу оцiнювання. Пiд час оцiнки справедливої вартостi активу або зобов\_язання пiдприємство бере до уваги характеристики вiдповiдного активу або зобов\_язання, якi учасники ринку взяли би до уваги, визначаючи цiну активу або зобов\_язання на дату оцiнки.

Визнання доходiв \_ Доходи Товариства визнаються на основi принципу нарахування, коли iснує впевненiсть, що в результатi операцiї вiдбудеться збiльшення економiчних вигод, а сума доходу може бути достовiрно визначена. Дохiд вiд реалiзацiї продукцiї визнається тодi, коли фактично здiйснено перехiд вiд продавця до покупця значних ризикiв, переваг i контроль над активами (товар вiдвантажено i право власностi передано), i дохiд вiдповiдає всiм критерiям визнання в вiдповiдностi з МСБО 18. Особливих умов визнання доходу вiд реалiзацiї готової продукцiї у вiдповiдностi з полiтикою Товариства не передбачено.

Дохiд вiд використання активiв пiдприємства iншими сторонами (надання майна Товариства в оренду) визнається при дотриманнi таких умов, що iснує ймовiрнiсть надходження на пiдприємство економiчних вигод, пов\_язних з операцiєю.

Доходи вiд реалiзацiї оцiнюються за справедливою вартiстю компенсацiї отриманої або такої, що пiдлягає отриманню. Доходи вiд реалiзацiї зменшуються на суму очiкуваних повернень вiд клiєнтiв, дисконтiв, торгових знижок та iнших податкiв з продажу та зборiв.

Податок на додану вартiсть - Дохiд вiд реалiзацiї, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартiсть (\_ПДВ\_), крiм випадкiв коли:

\_ ПДВ, сплачений пiд час придбання активiв або послуг, не пiдлягає вiдшкодуванню

податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на

придбання активу або частина витратної статтi, в залежностi вiд обставин; та

\_ дебiторська i кредиторська заборгованiсть вiдображається з урахуванням суми податку на додану вартiсть.

Податок на додану вартiсть, що вiдноситься до виручки вiд реалiзацiї, пiдлягає сплатi до бюджету на бiльш ранню з двох дат: (а) дату отримання сум авансiв вiд клiєнтiв або (б) дату поставки товарiв або послуг клiєнтам. ПДВ, сплачений при придбаннi товарiв i послуг, в загальному випадку пiдлягає вiдшкодуванню шляхом залiку проти ПДВ, нарахованого з виручки вiд реалiзацiї, пiсля отримання рахунку-фактури продавця.

Оренда - Визначення того, чи є договiр орендою, або чи мiстить вiн ознаки оренди, 'рунтується на аналiзi змiсту угоди на момент її укладення. При цьому на дату початку дiї договору вимагається встановити, чи залежить його виконання вiд використання конкретного активу або активiв, i чи переходить право користування активом у результатi цього договору.

Оподаткування - Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та

вiдстроченого податку.

Поточний податок - Податок, який пiдлягає сплатi у поточному перiодi,розраховується виходячи з суми оподатковуваного прибутку за рiк. Зобов\_язання пiдприємства з поточного податку на прибуток розраховується iз використанням податкових ставок, якi фактично дiяли на кiнець звiтного перiоду.

Перерахунок iноземних валют

Фiнансова звiтнiсть представлена в гривнях, що є функцiональною валютою i валютою представлення звiтностi пiдприємства. Операцiї в iноземнiй валютi первiсно вiдображаються у функцiональнiй валютi за обмiнним курсом, що дiє на дату здiйснення операцiї. Монетарнi активи i зобов\_язання, деномiнованi в iноземнiй валютi, перераховуються у функцiональну валюту за обмiнним курсом, що дiє на дату балансу. Всi курсовi рiзницi, що виникають вiд такого перерахунку, вiдображаються у звiтi про прибутки та збитки.

Немонетарнi статтi, якi оцiнюються за iсторичною вартiстю в iноземнiй валютi, перераховуються за обмiнним курсом, що дiяв на дату первiсної операцiї. Немонетарнi статтi, якi оцiнюються за справедливою вартiстю в iноземнiй валютi, перераховуються за обмiнним курсом, що дiє на дату визначення справедливої вартостi.

У звiтному роцi пiдприємство не здiйснювало операцiй в iноземнiй валютi.

Основнi засоби - основнi засоби вiдображаються за iсторичною вартiстю, за

вирахуванням накопиченої амортизацiї та накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi, iсторична вартiсть об'єкта основних засобiв включає:

- цiну його придбання, включно з iмпортними митами та податками, якi не пiдлягають вiдшкодуванню, за вирахуванням торгових та iнших знижок;

- будь-якi витрати, якi безпосередньо стосуються постачання активу до мiсця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функцiонування вiдповiдно до намiрiв керiвництва;

- первiсну оцiнку витрат на демонтаж та видалення об\_єкта основних засобiв i

вiдновлення територiї, на якiй вiн розташований, зобов\_язання за якими пiдприємство

бере на себе або на момент придбання вiдповiдного об\_єкта, або внаслiдок його

експлуатацiї протягом певного перiоду часу в цiлях, не пов\_язаних iз виробництвом

запасiв протягом цього перiоду.

Основнi засоби Товариства вiдображенi у фiнансовiй звiтностi вiдповiдно до МСБО 16 Основнi засоби. Вартiсний критерiй суттєвостi основних засобiв складає 6000 грн.

Первiсна вартiсть активiв, створених власними силами, включає вартiсть матерiалiв, прямi витрати на оплату працi та вiдповiдну частину виробничих накладних витрат.

Сума, яка пiдлягає амортизацiї, являє собою первiсну вартiсть об\_єкта основних засобiв, за вирахуванням його лiквiдацiйної вартостi.

Лiквiдацiйна вартiсть активу являє собою очiкувану суму, яку пiдприємство отримало б на поточний момент вiд вибуття об\_єкта основних засобiв.

До основних засобiв пiдприємство вiдносить активи, термiн корисного використання яких бiльше одного року або операцiйного циклу та вартiсть яких перевищує 6000 грн.

Основнi засоби облiковуються за такими групами:

\_ група 1 \_ земельнi дiлянки;

\_ група 3 \_ будiвлi, споруди, передавальнi пристрої;

\_ група 4 \_ машини та обладнання, у т.ч. група обчислювальної технiки i зв'язку;

\_ група 5 \_ транспортнi засоби;

\_ група 6 \_ iнструменти, прилади, iнвентар (меблi);

\_ група 9 \_ iншi основнi засоби.

Об'єкт основних засобiв вважається активом (для зарахування на баланс) тодi, коли такий об'єкт введено в експлуатацiю (доставлено в потрiбне мiсце i доведено до стану, що забезпечує його функцiонування згiдно з намiрами керiвництва пiдприємства).

При ухваленнi рiшення про реконструкцiю, модернiзацiю, добудування, дообладнання, капiтальний ремонт певного об'єкта основних засобiв, у фiнансовiй звiтностi пiдприємства припиняється його визнання об'єктом основних засобiв.

Керiвництвом прийнято рiшення вважати iсторичну собiвартiсть основних засобiв (визначену за П(С)БО) такою, що вiдповiдає справедливiй вартостi.

Нарахування амортизацiї активу з визнанням витрат у сумi нарахованої амортизацiї починається з мiсяця, наступного за мiсяцем, у якому об'єкт основних засобiв введено в експлуатацiю. Нарахування амортизацiї пiдприємство здiйснює iз застосуванням прямолiнiйного методу протягом очiкуваних строкiв корисного використання кожного активу. Амортизацiю активу припиняємо на одну з двох дат, яка вiдбудеться ранiше: на дату, з якої актив класифiкується як утримуваний для продажу згiдно з МСФЗ 5 Непоточнi активи, утримуванi для продажу, та припинена дiяльнiсть, або на дату, з якої припиняється визнання його активом.

Строк корисної експлуатацiї основних засобiв визначається виходячи з очiкуваної корисностi активу, а саме:

Земля не амортизується

Будiвлi 20 - 50 рокiв

Cпоруди та передавальнi пристрої 15 \_ 20 рокiв

Машини та обладнання 5 - 10 рокiв

Транспортнi засоби 5 \_15 рокiв

Iнструменти, прилади, iнвентар (меблi) 4 \_ 10 рокiв

Iншi

5-10 рокiв

Незавершене будiвництво не амортизується до моменту закiнчення будiвництва вiдповiдних активiв i вводу їх в експлуатацiю.

Необоротнi активи, первiсна вартiсть яких 6000 грн. та нижче вiдноситься на витрати перiоду, в якому такi були об\_єкти переданi в експлуатацiю.

Лiквiдацiйна вартiсть об'єктiв основних засобiв прирiвнюється до нуля, при тому об'єкт

основних засобiв передбачається використовувати до закiнчення фiзичного термiну служби. Лiквiдацiйна вартiсть, строки корисної експлуатацiї i методи нарахування амортизацiї переглядаються на кiнець кожного звiтного року. Вплив будь-яких змiн, якi виникають у результатi оцiнок, зроблених у попереднi перiоди, враховується як змiна облiкової оцiнки.

Нематерiальнi активи \_ Витрати на придбання окремого придбаного нематерiального активу мiстять цiну його придбання, включаючи ввiзнi мита i невiдшкодованi податки на придбання, i витрати, якi можна прямо вiднести до пiдготовки даного активу для використання за призначенням.

Витрати пiдприємства, пов'язанi з науково - технiчним забезпеченням господарської дiяльностi, списуються на витрати звiтного перiоду по мiрi їх виконання. Лiквiдацiйна вартiсть нематерiальних активiв прирiвнюється до нуля.

Нарахування амортизацiї нематерiальних активiв пiдприємство здiйснює iз застосуванням прямолiнiйного методу нарахування амортизацiї, протягом строку їх корисного використання.

Строки корисної експлуатацiї груп нематерiальних активiв представленi таким чином:

Програмне забезпечення i лiцензiї 1-10 рокiв

Iншi нематерiальнi активи 2-10 рокiв

Перiод та метод нарахування амортизацiї для нематерiальних активiв переглядаються як мiнiмум один раз на кiнець звiтного року. У випадку якщо очiкуваний строк корисної експлуатацiї активiв вiдрiзнятиметься вiд попереднiх оцiнок, тодi в суму амортизацiї, розраховану стосовно поточного та майбутнього перiодiв, будуть внесенi вiдповiднi коригування.

Малоцiннi та швидкозношуванi активи. До складу малоцiнних i швидкозношуваних активiв пiдприємство вiдносить активи, термiн корисного використання яких менше одного року (операцiйного циклу) або вартiстю менше 6000 грн.

Одиницею облiку малоцiнних i швидкозношуваних активiв є об'єкт. Вартiсть малоцiнних та швидкозношуваних активiв списується з рахункiв запасiв i включається до складу витрат поточного перiоду при передачi в експлуатацiю, при цьому на пiдприємствi забезпечується кiлькiсний облiк таких активiв.

Зменшення корисностi активiв

На кожну звiтну дату пiдприємство проводить оцiнку наявностi ознак можливого зменшення корисностi активiв. За наявностi таких ознак або при необхiдностi проведення щорiчного тестування Пiдприємство визначає суму вiдшкодування активу. Сума вiдшкодування активу є бiльшою iз двох величин: справедливої вартостi активу або одиницi, що генерує грошовi потоки, за мiнусом витрат на реалiзацiю i цiнностi вiд його використання.

Сума вiдшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштiв i цi кошти, в основному, не залежать вiд iнших активiв або груп активiв. Коли балансова вартiсть активу перевищує суму його вiдшкодування, вважається, що кориснiсть активу зменшилася, i його вартiсть списується до суми вiдшкодування. При оцiнцi вартостi використання очiкуванi грошовi потоки дисконтуються до їхньої теперiшньої вартостi з використанням ставки дисконту (до оподатковування), що вiдображає поточнi ринковi оцiнки вартостi грошей у часi й ризики властивi цьому активу. Збитки вiд зменшення корисностi визнаються у звiтi про прибутки та збитки в складi витрат, якi вiдповiдають функцiям активiв зi зменшеною кориснiстю.

На кожну звiтну дату здiйснюється оцiнка наявностi ознак того, що збиток вiд зменшення корисностi, визнаний щодо активу ранiше, вже не iснує, або зменшився. При наявностi таких ознак здiйснюється оцiнка суми вiдшкодування активу. Збиток вiд зменшення корисностi, визнаний для активу в попереднiх перiодах, сторнується в тому випадку, якщо змiнилися попереднi оцiнки, застосованi для визначення суми вiдшкодування активу з моменту визнання останнього збитку вiд зменшення корисностi. У такому випадку балансова вартiсть активу збiльшується до суми його вiдшкодування.

Збiльшена балансова вартiсть активу внаслiдок сторнування збитку вiд зменшення корисностi не повинна перевищувати балансову вартiсть (за мiнусом амортизацiї), яку б визначили, якщо збиток вiд зменшення корисностi активу не визнали в попереднi роки. Сторнування збитку вiд зменшення корисностi визнається у звiтi про прибутки та збитки за винятком випадкiв, коли актив вiдображається за переоцiненою сумою. У таких випадках сторнування вiдображається як дооцiнка. Пiсля визнання корисностi такого сторнування, амортизацiя коригується для розподiлу переоцiненої вартостi активу, за мiнусом його залишкової вартостi, на систематичнiй основi протягом строку корисного використання активу.

Iнвестицiї та iншi фiнансовi активи

Згiдно з положеннями МСБО 39, фiнансовi активи класифiкуються вiдповiдно як:

- фiнансовi активи за справедливою вартiстю з вiдображенням переоцiнки як прибутку або збитку

- кредити i дебiторська заборгованiсть

- iнвестицiї, утримуванi до погашення або фiнансовi активи, наявнi для продажу.

При первiсному визнаннi фiнансовi активи оцiнюються за справедливою вартiстю плюс (у випадку, якщо iнвестицiї не класифiкуються як фiнансовi активи за справедливою вартiстю з вiдображенням переоцiнки як прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов\_язанi зi здiйсненням операцiї. Пiд час первiсного визнання фiнансових активiв пiдприємство класифiкує та, якщо це можливо й доцiльно, наприкiнцi кожного фiнансового року переглядає надану класифiкацiю.

Всi звичайнi операцiї з придбання й продажу фiнансових активiв вiдображаються на дату операцiї, тобто на дату, коли Пiдприємство бере на себе зобов\_язання з придбання активу. До звичайних операцiй з придбання або продажу вiдносяться операцiї з придбання або продажу фiнансових активiв, умови яких вимагають передачi активiв у строки, встановленi законодавством або прийнятi на вiдповiдному ринку.

Фiнансовi активи пiдприємства включають грошовi кошти та їх еквiваленти, торгову та iншу дебiторську заборгованiсть i фiнансовi iнвестицiї, наявнi для продажу. Станом на 31 грудня 2017р. та на 31 грудня 2016р. пiдприємство не класифiкувало жодних фiнансових активiв як фiнансовi активи за справедливою вартiстю з вiдображенням переоцiнки як прибутку або збитку чи як iнвестицiї, утримуванi до погашення.

Дебiторська та iнша заборгованiстьДебiторська заборгованiсть та позики видiляються в окремий клас фiнансових активiв та визначаються, як непохiднi фiнансовi активи з фiксованими платежами або платежами, якi пiдлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. Дебiторська заборгованiсть визнається i вiдображається за вартiстю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням резерву сумнiвної заборгованостi. Оцiнка резерву сумнiвної заборгованостi робиться за наявностi об\_єктивних свiдоцтв неможливостi отримання суми заборгованостi в повному обсязi. Безнадiйна заборгованiсть списується в перiодi, коли про неї стає вiдомо.

Пiд знецiнення дебiторської заборгованостi створюються резерви сумнiвних боргiв. Спочатку оцiнюється, чи iснує об'єктивне свiдчення зменшення корисностi окремо для фiнансових активiв, якi є окремо суттєвими, та (окремо або у сукупностi) для фiнансових активiв, якi не є окремо суттєвими. Якщо визначається, що немає об'єктивного свiдчення зменшення корисностi для окремо оцiненого фiнансового активу (незалежно вiд того, чи є вiн суттєвим), включається актив у групу фiнансових активiв з подiбними характеристиками кредитного ризику та оцiнює їх на зменшення корисностi у сукупностi. Активи, якi окремо оцiнюють на зменшення корисностi i для яких збиток вiд зменшення корисностi визнається або продовжує визнаватися, не включаються у сукупну оцiнку зменшення корисностi.

Для розрахунку величини резерву сумнiвних боргiв на основi класифiкацiї дебiторської заборгованостi, визначено наступнi групи за строками непогашення поточної дебiторської заборгованостi

1-ша група \_ вiд 1 до 90 днiв;

2-га група - вiд 91 до 180 днiв;

3-тя група - вiд 181 до 365 днiв;

4-та група - вiд 366 днiв

Фiнансовi зобов'язання

Фiнансовi зобов'язання, що перебувають у сферi дiї МСБО (IAS) 39, класифiкуються вiдповiдно як фiнансовi зобов'язання, переоцiнюванi за справедливою вартiстю через прибуток або збиток, кредити та позики, або як похiднi фiнансовi iнструменти, визначенi як iнструменти хеджування при ефективному хеджуваннi. Пiдприємство визначає класифiкацiю фiнансового зобов\_язання при первiсному визнаннi. Фiнансовi зобов\_язання первiсно визнаються за справедливою вартiстю плюс витрати, безпосередньо пов\_язанi зi здiйсненням операцiї (для кредитiв та позик). Фiнансовi зобов\_язання пiдприємства включають торгову та iншу кредиторську заборгованiсть.

Визнання фiнансового зобов\_язання припиняється в разi погашення, анулювання або закiнчення строку погашення вiдповiдного зобов\_язання. При замiнi одного iснуючого фiнансового зобов\_язання iншим зобов\_язанням перед тим самим кредитором на суттєво вiдмiнних умовах або у випадку внесення суттєвих змiн до умов iснуючого зобов\_язання визнання первiсного зобов\_язання припиняється, а нове зобов\_язання вiдображається в облiку з визнанням рiзницi в балансовiй вартостi зобов\_язань у звiтi про прибутки та збитки. Фiнансовi активи та фiнансовi зобов'язання пiдлягають взаємозалiку, а чиста сума \_ поданню у звiтi про фiнансовий стан тодi й тiльки тодi, коли є здiйсненне у цей момент юридичне право на взаємозалiк визнаних сум, а також намiр провести розрахунок на нетто-основi, або реалiзувати активи i одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Одиницею облiку запасiв на пiдприємствi є кожне найменування цiнностей. У складi витрат на виготовлення продукцiї враховуються витрати, безпосередньо пов'язанi з виготовленням такої продукцiї, а також змiннi й розподiлена частина постiйних загальновиробничих витрат, що виникають у процесi виробництва.

Пiд час вибуття запасiв на виробництво, продажу та iншому вибуттi їх оцiнка здiйснюється за середньозваженою собiвартiстю вiдповiдної одиницi запасiв. Цей метод

передбачає розрахунок вартостi одиницi товару, виходячи з середнiх цiн. Такий розрахунок робиться по кожнiй одиницi товару. Вартiсть готової продукцiї та незавершеного виробництва включає вартiсть сировини, прямi витрати на оплату працi i вiдповiднi виробничi витрати.

Нестача запасiв у межах норм природнього збитку, виявлена в цехах пiдприємства, вiдноситься до складу загальновиробничих витрат таких цехiв. Нестача запасiв у межах норм природнього збитку, утворена на заводських складах, i нестача понад норми природнього збитку пiдроздiлiв вiдноситься на iншi витрати операцiйної дiяльностi.

Грошовi кошти та їхнi еквiваленти

Грошовими коштами та їх еквiвалентами в Товариствi вважають грошовi кошти на поточних рахунках, грошовi кошти в касi. Фiнансова звiтнiсть Товариства складається в нацiональнiй валютi України - гривнi.

На дату складання фiнансової звiтностi згiдно МСБО 21 всi монетарнi статтi, якi облiковуються в iноземнiй валютi перераховуються i вiдображаються по курсу НБУ на дату складання звiтностi.

Грошовi кошти Товариства складаються з готiвки в касi, коштiв на рахунках в банках.

Резерви майбутнiх витрат i платежiв

Резерви майбутнiх витрат i платежiв є нефiнансовими зобов'язаннями, з невизначеним термiном виконання або невизначенi по величинi. Резерви вiдбиваються, коли Товариство має поточне юридичне або узяте на себе добровiльне зобов'язання в результатi подiй, що сталися, i є вiрогiднiсть того, що для погашення цього зобов'язання буде потрiбно вибуття ресурсiв, що мiстять в собi майбутнi економiчнi вигоди, i iснує можливiсть достовiрно оцiнити суму даного зобов'язання.

Резерви визначаються i переоцiнюються на кожну звiтну дату i включаються у фiнансову звiтнiсть за очiкуваною чистою приведеною вартiстю з використанням ставок дисконтування, застосовних до Товариства, якi вiдображають поточну ринкову оцiнку вартостi грошей в часi i специфiчнi ризики, властивi зобов'язанню.

Товариство визнає як резерви \_ резерв вiдпусток, який формується щомiсячно виходячи з фонду оплати працi i розрахункового оцiнного коефiцiєнта. Коефiцiєнт розраховується виходячи з даних попереднiх звiтних перiодiв з врахуванням поправки на iнформацiю звiтного перiоду. Величину забезпечення витрат на оплату вiдпусток визначати як добуток фактично нарахованої працiвникам заробiтної плати i норми резервування. Норма резервування визначається як спiввiдношення рiчної фактичної суми оплати вiдпусток i загального фонду заробiтної плати за попереднiй рiк.

В звiтному 2018 роцi з метою виконання положень облiкової полiтики та вимог МСФЗ, пiдприємством визнано резерви на 31.12.2018 року та нараховано резерв на оплату вiдпусток.

Оренда

Згiдно МСФЗ (IAS) 17 Оренда - це договiр, згiдно з яким орендодавець передає орендарю право на використання активу протягом узгодженого перiоду часу в обмiн на платiж або ряд платежiв. Тобто якщо у когось є актив, який йому не потрiбен, а хтось iнший хотiв би скористатися цим активом, не купуючи його, то вони можуть укласти договiр оренди.

У цьому випадку обидвi сторони угоди отримують вигоди:\_ орендодавець отримує грошовий потiк, зберiгаючи при цьому або право власностi на актив, або право на його реалiзацiю в кiнцi термiну оренди.\_ орендар отримує можливiсть користуватися активом, що не купуючи його;\_ обидвi сторони отримують певнi податковi вигоди;

Визначення того, чи є договiр орендною угодою або чи мiстить договiр положення про оренду, залежить вiд сутностi операцiї, а не форми договору, i передбачає оцiнку того, чи потребує виконання вiдповiдного договору використання окремого активу чи активiв, а також передачi прав на використання активу.

Фiнансова оренда, за якої до пiдприємства переходять основнi ризики та вигоди, пов\_язанi з використанням орендованого активу, капiталiзується при виникненнi за нижчою з двох величин: справедливої вартостi орендованого активу та теперiшньої вартостi мiнiмальних орендних платежiв. Оренднi платежi розподiляються на вiдсотковi платежi та погашення орендного зобов\_язання таким чином, щоб вiдсоткова ставка була постiйною протягом перiоду оренди. Процентнi витрати вiдображаються в звiтi про прибутки та витрати. Капiталiзованi орендованi активи амортизуються протягом меншого з перiодiв: перiоду лiзингу та строку очiкуваного корисного використання. Протягом звiтного року пiдприємство не мало признакiв фiнансової оренди.

Оренда, коли орендодавець несе основнi ризики пов\_язанi з активом та отримує пов\_язанi з ним основнi вигоди, класифiкується як оперативна. Початковi прямi витрати, пов\_язанi з укладенням орендної угоди, додаються до балансової вартостi орендованого активу та визнаються протягом перiоду оренди за тим самим принципом, за яким визнається доход вiд оренди. Операцiйнi оренднi платежi вiдображаються як витрати в звiтi про прибутки та збитки за прямолiнiйним методом протягом перiоду оренди.

Дохiд

Дохiд визнається, коли є впевненiсть, що в результатi операцiї вiдбудеться збiльшення економiчних вигод пiдприємства, а сума доходу може бути достовiрно визначена. Нижче наведено критерiї, в разi задоволення яких, визнається дохiд:

Реалiзацiя продукцiї- Датою виникнення доходiв вiд реалiзацiї готової продукцiї на пiдприємствi вважається дата вiдвантаження готової продукцiї з територiї ПрАТ Ера ТДЛ i оформлення накладної на вiдпуск.

Доходи визнаються за умови виконання всiх наведених нижче умов:

- пiдприємство передало покупцевi всi iстотнi ризики i вигоди, пов'язанi з володiнням

продукцiєю;

- пiдприємство бiльше не бере участь в управлiннi в тiй мiрi, яка зазвичай асоцiюється з

правом володiння, i не контролює продану продукцiю;

- сума доходiв може бути достовiрно визначена;

- iснує висока вiрогiднiсть отримання економiчних вигод, пов'язаних з операцiєю;

- понесенi або очiкуванi витрати, пов'язанi з операцiєю, можуть бути достовiрно визначенi, вiдповiдно до МСБО 18 "Дохiд".

Реалiзацiя послуг- Доход визнається, коли значнi ризики та вигоди, пов\_язанi з правом власностi переходять до покупця. Дохiд вiд реалiзацiї послуг визнається, коли послуги наданi, та сума доходу може бути достовiрно визначена. Пiдприємство надає в операцiйну оренду примiщення. Дохiд по операцiйнiй орендi визнається рiвномiрно протягом термiну оренди.

У 2018 роцi пiдприємством було надано примiщення в операцйну оренду наступним орендарям:

- ТОВ Спецтехнiка-Запорiжжя - згiдно договору №20815 вiд 01.09.2015р. прийняло в тимчасове користування вiдкритий майданчик загальною площею 1920 м2, за адресою м.Запорiжжя, вул.Зейська,5, а також надається в тимчасове користування все невiддiльне майно, яке знаходиться на територiї, що орендується. Орендована територiя передається для виробничої дiяльностi, використання територiї для iнших цiлей або передача в суборенду без згоди з орендодавцем не допускається. Умовами договору не передбачається його автоматичне продовження, тому термiн дiї договору було продовжено згiдно додаткової угоди вiд 29.12.2016р. до 31 грудня 2018 р. Орендна плата становить 1920,00 грн. з ПДВ на мiсяць без урахування компенсацiї витрат орендодавця на комунальнi послуги, якi оплачуються орендарем окремо згiдно рахункiв, пред'явлених орендодавцем.

- ТОВ Гумпром - згiдно договору №281217 вiд 28.12.2017р. прийняло в тимчасове користування нежитловi виробничi примiщення №1 та №3,8,9,10,11,12,13, що знаходяться в будiвлi лiт.Г загальною площею 898 м2 за адресою м.Запорiжжя, вул.Зейська,5, а також надається в тимчасове користування все невiддiльне майно, яке знаходиться в орендованому примiщеннi. Надання примiщення i майна в оренду нi в якiй мiрi не сприяє передачi орендарю право власностi на цi примiщення i майно. Орендованi примiщення передаються для виробничої дiяльностi, використання примiщеннь для iнших цiлей або передача в суборенду без згоди з орендодавцем не допускається. Термiн дiї договору з 01 сiчня 2018р. до 31 грудня 2019р., умовами договору не передбачається його автоматичне продовження. Орендна плата становить 17004,00 грн. з ПДВ на мiсяць без урахування компенсацiї витрат орендодавця на комунальнi послуги, якi оплачуються орендарем окремо згiдно рахункiв, пред'явлених орендодавцем. Загальна сума договору становить 544128,00 грн. з ПДВ без урахування компенсацiї витрат орендодавця на комунальнi послуги. Оплата оренди за договором проводиться орендарем на умовах передоплати до 5 числа кожного розрахункового перiоду, за який проводиться оплата.

- ТОВ Вольтаж - згiдно договору №020816 вiд 02.08.2016р. прийняло в тимчасове користування нежитловi примiщення №№1-9, що знаходяться в будiвлi гаража цегляний, лiт.Ж, загальною площею 419м2 за адресою м.Запорiжжя, вул.Зейська,5, а також надається в тимчасове користування все невiддiльне майно, яке знаходиться в орендованому примiщеннi. Надання примiщення i майна в оренду нi в якiй мiрi не сприяє передачi орендарю право власностi на цi примiщення i майно. Орендованi примiщення передаються для виробничої дiяльностi, використання примiщеннь для iнших цiлей або передача в суборенду без згоди з орендодавцем не допускається. Термiн дiї договору з 01 вересня 2016р. до 31 грудня 2019р., умовами договору не передбачається його автоматичне продовження. Орендна плата становить 8000,00 грн. з ПДВ на мiсяць без урахування компенсацiї витрат орендодавця на комунальнi послуги, якi оплачуються орендарем окремо згiдно рахункiв, пред'явлених орендодавцем. Загальна сума договору становить 320001,00 грн. з ПДВ без урахування компенсацiї витрат орендодавця на комунальнi послуги. Оплата проводиться за перiод шiсть мiсяцiв, не пiзнiше 15 календарних днiв до закiнчення поточного оплаченого перiоду оренди. Орендна плата за кожний наступний мiсяць (перiод) пiдлягає оплатi орендарем з урахуванням її iндексування на офiцiйний рiвень iнфляцiї за попереднiй перiод. Змiна цiни оренди в зв'язку з її iндексацiєю є безумовним, вступає в силу з моменту виставлення рахунку орендодавцем i вимагає обов'язкового оформлення додаткової угоди.

- ТОВ Стальлiт - згiдно договору №270116 вiд 27.01.2016р. прийняло в тимчасове користування нежитлове виробниче примiщення №13 загальною площею 60 м2, що знаходяться в будiвлi лiт. Б-З за адресою м.Запорiжжя, вул.Зейська,5. Орендоване примiщення передається для виробничої дiяльностi, а саме використання в якостi складського i / або офiсного примiщення. Використання для iнших цiлей або передача в суборенду без згоди з орендодавцем не допускається. Умовами договору не передбачається його автоматичне продовження, термiн дiї договору з 01 лютого 2016р. до 31 грудня 2018р. Орендна плата становить 1200,00 грн. з ПДВ на мiсяць. Загальна сума договору становить 16800,00 грн. з ПДВ. Оплата оренди за договором проводиться орендарем на умовах передоплати до 5 числа розрахункового месяца. Всi види комунальних послуг, а саме каналiзацiя, вода, електроенергiя оплачуються орендарем вiдповiдно до фактичних витрат орендодавця згiдно виставленого рахунку.

- ТОВ СП УТ Екологiя - згiдно договору №100114 вiд 01.01.2014р. прийняло в тимчасове користування примiщення кiмната №101,105 загальною площею 50 м2, що знаходяться за адресою м.Запорiжжя, вул.Зейська,5. Орендоване примiщення передається для розмiщення офiсу. Термiн оренди складає один рiк, якщо жодна сторона в термiн 30 календарних днiв до закiнчення данного договору не заявить про намiр його розiрвати, данний договiр пролонгується на термiн 1 рiк. Орендна плата становить 1200,00 грн. з ПДВ на мiсяць. Оплата оренди за договором проводиться орендарем на умовах передоплати до 20 числа розрахункового месяца. Розмiр орендної плати не може переглядатися сторонами протягом дiї договору. Вартiсть комунальних послуг входить до орендної плати i сплачуються орендодавцем самостiйно.

Витрати

Планування та облiк витрат пiдприємство здiйснює вiдповiдно до

затверджених статей витрат на пiдприємствi iз застосуванням такої класифiкацiї:

\_ загальновиробничi витрати цехiв;

\_ адмiнiстративнi витрати;

\_ витрати на збут;

\_ iншi витрати операцiйної дiяльностi;

\_ фiнансовi витрати;

\_ iншi витрати.

У виробничу собiвартiсть продукцiї включаються:

\_ прямi витрати (вартiсть сировини i матерiалiв, витрати на оплату працi);

\_ iншi прямi витрати;

\_ загальновиробничi витрати цехiв (змiннi та постiйнi розподiленi).

Загальновиробничi витрати розподiляються на кожну одиницю виробництва виходячи з

нормальної виробничої потужностi виробничого обладнання. Нерозподiленi постiйнi

загальновиробничi витрати включаються до складу собiвартостi реалiзованої продукцiї. При цьому на пiдприємствi встановлено метод розподiлу загальновиробничих витрат цехiв \_ для виробничої собiвартостi й витрат поточного перiоду \_ для повної собiвартостi мiж окремими видами продукцiї пропорцiйно сумi основної заробiтної плати основних виробничих робiтникiв.

Витрати, якi формують собiвартiсть реалiзованих товарiв, виконаних робiт, наданих

послуг, вважаються витратами того звiтного перiоду, в якому визнанi доходи вiд реалiзацiї таких товарiв, виконаних робiт, наданих послуг.

Витрати, пов'язанi з операцiйною дiяльнiстю, якi не включаються до собiвартостi

реалiзованої продукцiї, є витратами звiтного перiоду.

Фiнансовi витрати (витрати на вiдсотки та iншi витрати пiдприємства, пов'язанi iз

запозиченням) не капiталiзуються i визнаються витратами того звiтного перiоду, в якому вони були нарахованi.

Податки

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здiйснюється згiдно з українським податковим законодавством на основi оподатковуваного доходу i витрат, вiдображених пiдприємством у її податкових декларацiях. В 2016 роцi ставка податку на прибуток пiдприємств складала 18%. Поточнi податковi зобов\_язання (активи) за поточний i попереднiй перiоди, оцiнюються в сумi, що належить до сплати податковим органам (вiдшкодуванню вiд податкових органiв).

Вiдстрочений податок на прибуток

Вiдстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов\_язань станом на дату складання балансу за всiма тимчасовими рiзницями мiж податковою базою активiв i зобов\_язань та їх балансовою вартiстю, вiдображеною для цiлей фiнансової звiтностi.Вiдстроченi податковi зобов\_язання визнаються за всiма оподатковуваними тимчасовими рiзницями, за винятком: ситуацiй, коли вiдстрочене податкове зобов\_язання виникає вiд первiсного визнання гудвiлу, активу чи зобов\_язання в господарськiй операцiї, яка не є об\_єднанням компанiй, та пiд час здiйснення операцiї не впливає нi на облiковий, нi на оподатковуваний прибуток або збиток та щодо оподатковуваних тимчасових рiзниць, пов\_язаних з iнвестицiями в дочiрнi та асоцiйованi пiдприємства, за винятком ситуацiй, коли можна контролювати час сторнування тимчасової рiзницi й iснує ймовiрнiсть, що тимчасова рiзниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Вiдстроченi податковi активи визнаються щодо всiх неоподатковуваних тимчасових рiзниць та перенесення на наступнi перiоди невикористаних податкових активiв i невикористаних податкових збиткiв, якщо є ймовiрним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати неоподатковуванi тимчасовi рiзницi, а також перенесенi на наступнi перiоди невикористанi податковi активи i невикористанi податковi збитки, за винятком ситуацiй: коли вiдстрочений податковий актив, пов\_язаний з неоподатковуваними тимчасовими рiзницями вiд первiсного визнання активу чи зобов\_язання в господарськiй операцiї, що не є об\_єднанням пiдприємств, та пiд час здiйснення операцiї не впливає нi на облiковий, нi на оподатковуваний прибуток (податковий збиток) i щодо всiх неоподатковуваних тимчасових рiзниць, пов\_язаних з iнвестицiями в дочiрнi й асоцiйованi пiдприємства, у випадку, коли iснує ймовiрнiсть, що тимчасова рiзниця буде сторнована в найближчому майбутньому, i буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якої можна застосувати тимчасову рiзницю.

На кожну дату складання балансу пiдприємство переглядає балансову вартiсть вiдстрочених податкових активiв i зменшує їх балансову вартiсть, якщо бiльше не iснує ймовiрностi одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалiзувати частину або всю суму такого вiдстроченого податкового активу. Невизнанi ранiше вiдстроченi податковi активи переоцiнюються компанiєю на кожну дату балансу й визнаються тодi, коли виникає ймовiрнiсть одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливiсть реалiзувати вiдстрочений податковий актив.

Вiдстроченi податковi активи та зобов\_язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очiкується у роцi, в якому вiдбудеться реалiзацiя активу чи погашеннi зобов\_язання, на основi дiючих або оголошених на дату балансу податкових ставок i положень податкового законодавства.

Податок на прибуток, пов\_язаний зi статтями, якi вiдображаються безпосередньо в складi власного капiталу, вiдображається в складi власного капiталу, а не у звiтi про прибутки та збитки.

Вiдстроченi податковi активи та вiдстроченi податковi зобов\_язання пiдлягають взаємозалiку при наявностi повного юридичного права зарахувати поточнi податковi активи в рахунок поточних податкових зобов\_язань, якщо вони стосуються податкiв на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб\_єкт господарювання.

Податок на додану вартiсть

Податок на додану вартiсть за ставкою 20% сплачується з рiзницi мiж сумою ПДВ нарахованого при реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) i сумою ПДВ, яка була виставлена постачальниками (пiдрядниками) при придбаннi продукцiї (товарiв, робiт, послуг). Суми вхiдного ПДВ, якi виставляються постачальниками при придбаннi продукцiї (товарiв, робiт, послуг), якi не пiдлягають оподаткуванню не приймаються до вирахування i включаються до вартостi придбаних товарiв, робiт, послуг.

Суми ПДВ вiдображаються в Балансi (Звiтi про фiнансовий стан) розгорнуто i

розкриваються окремо в складi оборотних активiв i короткострокових зобов\_язань Товариства. Чиста сума податку на додану вартiсть, що вiдшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебiторської або кредиторської заборгованостi, вiдображеної в звiтi про фiнансовий стан.

Прибуток на акцiю

Чистий розмiр прибутку (збиток) на одну просту акцiю розрахований шляхом дiлення чистого прибутку за перiод, який пiдлягає розподiлу мiж власниками звичайних акцiй, на середньозважену кiлькiсть звичайних акцiй, якi перебували в обiгу. Кiлькiсть зазначених акцiй у 2018 роцi не змiнювалась та складала 4239774 штук

Чистий дохiд (збиток) на одну акцiю (грн.) за 2017рiк - 0,01085

Чистий дохiд (збиток) на одну акцiю (грн.) за 2018рiк - 0,01109

Гудвiл

Гудвiл - актив, який втiлює у собi майбутнi економiчнi вигоди, що виникають вiд iнших активiв, придбаних в об'єднаннi бiзнесу, якi неможливо iндивiдуально iдентифiкувати та окремо визнати.

4. Стандарти, що були опублiкованi, але ще не набули чинностi

Нижче наводяться стандарти, якi були опублiкованi, але ще не набули чинностi на дату випуску фiнансової звiтностi Пiдприємства згiдно з МСФЗ. Це перелiк опублiкованих стандартiв та iнтерпретацiй, якi Пiдприємство планує застосовувати у майбутньому пiсля набрання ними чинностi.

Стандарти та правки до них

Основнi вимоги

Ефективна

дата

Дострокове застосування

Застосування у фiнансовiй звiтностi за рiк, що закiнчився 31.12.2018 р

Вплив поправок1

МСФЗ 16 Оренда

Для орендарiв встановлено єдину модель облiку оренди i немає необхiдностi визначати класифiкацiю оренди, всi договори оренди вiдображаються у звiтi про фiнансовий стан шляхом визнання активiв у формi права користування i зобов'язань з оренди.

Подвiйна модель облiку оренди рендодавцем, класифiкацiя оренди визначається на основi критерiїв класифiкацiї, аналогiчних МСБО 17 Оренда, модель облiку фiнансової оренди на основi пiдходiв до облiку фiнансової оренди, аналогiчна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої iнвестицiї в оренду, що складається з дебiторської заборгованостi

з оренди, i залишкового активу, модель облiку операцiйної оренди на основi пiдходiв до облiку операцiйної оренди, аналогiчно МСБО 17.

Необов\_язкове звiльнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термiн дiї якої становить не бiльше 12 мiсяцiв. Портфельний облiк договорiв оренди дозволений, якщо результати такого облiку не будуть суттєво вiдрiзнятися вiд тих, якi були б отриманi в разi застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звiльнення щодо оренди об'єктiв з низькою вартiстю - тобто активiв,вартiсть яких, коли вони новi, не перевищує встановлену облiковою полiтикою (прим.ХХ2), навiть якщо сумарна величина таких договорiв оренди є iстотною.

01.01.2019

Допускається, якщо одночасно з МСФЗ 16

буде застосовува-тися МСФЗ

15 Виручка за контрактами з клiєнтами

Застосова-но / Не застосова-но3

Варiант 13. МСФЗ 16 не застосовується i не впливає на фiнансову звiтнiсть оскiльки у пiдприємства вiдсутнi договори оренди у розумiннi МСФЗ 16.

Варiант 24. Дострокове застосування МСФЗ 16 вплинуло на примiтки Х.Х

Варiант 35. МСФЗ 16 не застосований достроково. У разi довгострокового застосування потенцiйний вплив на фiнансову звiтнiсть розкрито у примiтцi Х.Х.

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправка до МСФЗ 3 Об\_єднання бiзнесу, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16 Оренда

Якщо об'єкт придбання - орендар, то набувач визнає у своєму звiтi про фiнансовий стан активи в формi права користування та зобов'язання по орендi. Винятки: якщо термiн оренди закiнчується через 12 мiсяцiв з дати придбання або орендується базовий актив з низькою вартiстю (як описано в пунктах B3-B8 МСФЗ 16) (п. 28A МСФЗ (IFRS) 3).

При цьому набувач повинен оцiнювати зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартостi решти орендних платежiв, як якщо б придбаний договiр оренди був новим договором оренди на дату придбання. Набувач повинен оцiнювати актив у формi права користування в тiй же сумi, що i зобов'язання з оренди, скоригованої для вiдображення сприятливих або несприятливих умов оренди в порiвняннi з ринковими умовами (п. 28B МСФЗ 3).

Якщо об'єкт придбання є орендодавцем, який здає в операцiйну оренду будiвлю або патент, то при оцiнцi справедливої ??вартостi цих активiв на дату придбання покупець повинен взяти до уваги умови орендного договору. Однак якщо умови операцiйної оренди є сприятливими або несприятливими в порiвняннi з ринковими умовами, то набувач не визнає окремий актив або зобов'язання (п. B42 МСФЗ 3).

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 16 Основнi засоби, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Первiсна вартiсть об'єкта основних засобiв може включати витрати, понесенi у зв'язку з орендою активiв, якi використовуються для будiвництва, добудови, часткового замiщення або обслуговування об'єкта основних засобiв, наприклад, амортизацiю активiв в формi права користування. Таким чином, витрати по орендi можна впевнено включати до первiсної вартостi основного засобу.

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 1 Подання фiнансо-вої звiтностi, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Поправки до МСБО 1 вимагають розкривати iнформацiю про винесених судженнях з пи-тань про те, в який момент часу практично всi значнi ризики i вигоди, пов'язанi з правом власностi на фiнансовi активи i активи в рам-ках оренди, передаються iншим органiзацiям

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСФЗ 1 Перше застосування МСФЗ, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Компанiї можуть застосовувати до активiв у формi прав оренди справедливу вартiсть у своєму звiтi про фiнансовий стан за МСФЗ на початок перiоду як умовну доцiльну собiвартiсть

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСФЗ 7 Фiнансовi iнструменти: розкриття iнформацiї, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Розкриття справедливої вартостi не вимагається для зобов\_язань за орендою.

При розкриття кiлькiсної iнформацiї про ризик лiквiдностi мають розкриватися суми за контрактами, розкритi в аналiзах за строками погашення, наприклад недисконтованi грошовi потоки за контрактами (валовi оренднi зобов\_язання \_)

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСФЗ 9 Фiнансовi iнструменти, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Дебiторська заборгованiсть за орендою i оренднi зобов\_язання не пiдпадають у сферу дiї МСФЗ 9 Фiнансовi iнструменти за виключенням положень щодо знецiнення, припинення їх визнання та похiдних iнструментiв, вбудованих в оренду.

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСФЗ 13 Оцiнка справедливої вартостi, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Вимоги щодо оцiнки та розкриття iнформацiї, викладенi у МСФЗ 13, не застосовуються до операцiй оренди, що облiковуються вiдповiдно до МСФЗ 16 Оренда

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСФЗ 15 Виручка по контрактах з клiєнтами, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Зi сфери дiї МСФЗ 15 виключено договори оренди, що пiдпадають пiд МСФЗ 16.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очiкуваним договором), можуть включатися, наприклад, витрати на амортизацiю активiв з права користування, що використовуються при виконаннi договору.

Спецiальнi вимоги до облiку зобов'язань або прав викупу активу (форвард або опцiон кол).

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 2 Запаси, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

До постiйних виробничих накладних витрат, якi є непрямими витратами на виробництво, якi залишаються порiвняно незмiнними незалежно вiд обсягу виробництва, може вiдноситися також i амортизацiя активiв з права користування, що застосовуються у виробничому процесi

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 7 Звiт про рух грошових коштiв, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

До грошових потокiв вiд фiнансової дiяльностi вiдносяться грошовi потоки вiд будь-якої оренди, а не тiльки вiд фiнансової.

Прикладом негрошових операцiй можуть бути операцiї будь-якої оренди, а не тiльки фiнансової

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 21 Вплив змiн валютних курсiв, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Оренднi зобов\_язання вiдносяться до монетарних статей.

Активи у формi права оренди \_ немонетарнi статтi.

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 23 Витрати на позики, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Витрати на позики можуть включати вiдсотки, пов\_язанi з орендою, зобов\_язання, визнанi згiдно з МСФЗ 16 \_Оренда\_

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 37 Забезпечення, умовнi зобов\_язання та умовнi активи, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Сферу дiї МСБО 37 поширено на будь-яку

оренду, яка стає обтяжливою до дати початку оренди, як визначено в МСФЗ 16МСБО 37 також застосовується до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцiнним i облiковується вiдповiдно до параграфа 6 МСФЗ 16 i яка стала

обтяжливою.

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 38 Нематерiальнi активи, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Зi сфери дiї стандарту виключено оренду нематерiальних активiв, що облiковуються вiдповiдно до МСФЗ 16 "Оренда".

При цьому права, якi має орендар на такi об\_єкти, як кiнофiльми, вiдеозаписи, вистави, рукописи, патенти та авторськi права, належать до сфери застосування МСБО 38 i виключенi зi сфери застосування МСФЗ 16.

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 40 Iнвестицiйна нерухомiсть, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Змiнено визначення iнвестицiйної нерухомостi, до якої може бути включено нерухомiсть, утримувану орендарем як актив з права користування (критерiї не змiнено).

Змiнено визначення нерухомостi, займаної власником, до якої може бути включено нерухомiсть, утримувану орендарем як актив з права користування (критерiї не змiнено).

До нерухомостi, зайнятої власником, яку утримує орендар як актив з права користування, застосовується МСБО 16.

Прикладом iнвестицiйної нерухомостi може бути пов'язаний з будiвлею актив з права

користування.

Iнвестицiйна нерухомiсть, утримувана орендарем як актив з права користування, визнається вiдповiдно до МСФЗ 16.

Iнвестицiйну нерухомiсть, утримувану орендарем як актив з права користування, оцiнюють при первiсному визнаннi за її собiвартiстю вiдповiдно до МСФЗ 16.

Якщо орендар використовує модель справедливої вартостi для оцiнки iнвестицiй-ної нерухомостi, яка утримується як актив з права користування, то вiн оцiнює за справедливою вартiстю актив з права корис-тування, а не базову нерухомiсть.

МСФЗ 16 визначає основу для первiсного визнання собiвартостi iнвестицiйної нерухо-мостi, утримуваної орендарем як актив з права користування. Параграф 33 вимагає за необхiдностi переоцiнювати iнвестицiйну нерухомiсть, утримувану орендарем як актив з права користування, до справедливої вартостi, якщо суб\_єкт господарювання вибирає модель справедливої вартостi. Якщо оренднi платежi здiйснюються за ринковими ставками, спра-ведлива вартiсть iнвестицiйної нерухомостi, утримуваної орендарем як актив з права користування, на момент придбання за вирахуванням усiх очiкуваних орендних платежiв (у тому числi й тих, що пов\_язанi з визнаними зобов\_язаннями за орендою), має дорiвнювати нулю. Отже, переоцiнка активу з права користування, що його згiдно з МСФЗ 16 первiсно оцiнювали за собiвартiстю, до його справедливої вартостi згiдно з парагра-фом 33 (з урахуванням вимог, викладених в параграфi 50) не повинна вести до виникнення будь-яких прибуткiв чи збиткiв, за умови, що оцiнка справедливої вартостi не здiйснюється в iнший промiжок часу. Це може статися, якщо рiшення про запровадження моделi справедливої вартостi ухвалюється пiсля первiсного визнання.

Визначаючи балансову вартiсть iнвестицiйної нерухомостi за моделлю справедливої вартостi, суб\_єкт господарювання уникає подвiйного врахування активiв або зобов\_я-зань, що визнаються як окремi активи або зобов\_язання. Наприклад, справедлива вартiсть iнвестицiйної нерухомостi, утриму-ваної орендарем як актив з права користуван-ня, вiдображає очiкуванi грошовi потоки (у тому числi змiннi оренднi платежi, якi, за очiкуванням, будуть сплаченi).

Якщо суб\_єкт господарювання визначає, що справедлива вартiсть iнвестицiйної нерухо-мостi (iншої нiж iнвестицiйна нерухомiсть, що будується), не пiддається достовiрнiй оцiнцi на постiйнiй основi, цей суб\_єкт господарю-вання повинен оцiнювати таку iнвестицiйну нерухомiсть, застосовуючи модель собiвар-тостi вiдповiдно до МСБО 16 для iнвести-цiйної нерухомостi, якою володiють, або вiдповiдно до МСФЗ 16 для iнвестицiйної нерухомостi, утримуваної орендарем як актив з права користування. Слiд припускати, що лiквiдацiйна вартiсть iнвестицiйної нерухо-мостi дорiвнює нулю. Суб\_єкт господарюван-ня продовжує застосовувати МСБО 16 або МСФЗ 16 до моменту вибуття iнвестицiйної нерухомостi.

Уточнено порядок первiсного визнання iнвестицiйної нерухомостi, що облiковується за моделлю собiвартостi. При первiсному визнаннi суб\_єкт господарювання, який вибирає модель собiвартостi, оцiнює iнвестицiйну нерухомiсть:

a) вiдповiдно до МСФЗ 5 Непоточнi активи, утримуванi для продажу, та припинення дiяльностi, якщо вона вiдповiдає критерiям утримуваної для продажу (або включена у лiквiдацiйну групу, яка класифiкована як утримувана для продажу);

б) вiдповiдно до МСФЗ 16, якщо вона утриму-вана орендарем як актив з права користування i не утримується для продажу вiдповiдно до МСФЗ 5; та

в) вiдповiдно до вимог МСБО 16 щодо моделi собiвартостi в усiх iнших випадках.

У випадку переведення з iнвестицiйної нерухомостi, облiкованої за справедливою вартiстю, до нерухомостi, зайнятої власником, або до запасiв, собiвартiсть нерухомостi для подальшого облiку за МСБО 16, МСФЗ 16 або МСБО 2 має бути її справедливою вартiстю на дату змiни у використаннi.

Якщо нерухомiсть, зайнята власником, стає iнвестицiйною нерухомiстю, що вiдображати-меться за справедливою вартiстю, суб\_єктовi господарювання слiд застосовувати МСБО 16 для власної нерухомостi та МСФЗ 16 для нерухомостi, утримуваної орендарем як актив з права користування, до дати змiни у використаннi. Суб\_єкт господарювання повинен розглядати будь-яку рiзницю на цю дату мiж балансовою вартiстю нерухомостi згiдно з МСБО 16 або МСФЗ 16 та її справед-ливою вартiстю так само, як i при переоцiнцi згiдно з МСБО 16.

До дати, коли нерухомiсть, зайнята власни-ком, стає iнвестицiйною нерухомiстю, що вiдображається за справедливою вартiстю, суб\_єкт господарювання продовжує аморти-зувати нерухомiсть (або актив з права користування) i визнавати будь-якi збитки вiд зменшення корисностi, що вiдбулися.

Орендар, що утримує iнвестицiйну нерухомiсть як актив з права користування, розкриває, як орендар, iнформацiю якої вимагає МСФЗ 16, та розкриває, як орендодавець iнформацiю, якої вимагає МСФЗ 16, про будь-якi укладенi ним операцiйнi оренди.

Суб\_єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 16 та спричиненi ним вiдповiднi змiни до МСБО 40 уперше, застосовує до своєї iнвестицiйної нерухомостi, утримуваної як актив з права користування, перехiднi положення, викладенi в Додатку В МСФЗ 16.

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправки до МСБО 41 Сiльське господарство, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16

Зi сфери дiї стандарту виключено активи з права користування, що виникають внаслiдок оренди землi, пов\_язаної з сiльськогосподарською дiяльнiстю

01.01.2019

Допускається одночасно з МСФЗ 16

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

КТМФЗ (IFRIC) 23 Невизначенiсть щодо правил обчислення податку на прибуток

Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб викорис-товуваний компанiєю пiдхiд 'рунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирi-шення невизначеностi. Зокрема, компанiя повинна враховувати те, як по її очiкуванням податковi органи будуть проводити перевiрку податкового облiку i трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанiя виходила з того, що податковi органи перевiрять всi суми, якi вони має право перевiрити, i ознайомляться з усiєю пов'язаною iнформа-цiєю при проведеннi своєї перевiрки.

Компанiї повиннi враховувати ймовiрнiсть того, що податковi органи будуть приймати або вiдхиляти невизначенi податковi трактування, при цьому облiковий процес буде визначатися цiєю оцiнкою податкових органiв.

Роз'яснення IFRIC 23 вимагає вiд компанiї необхiдної переоцiнки (змiни) судження або оцiнка, в разi змiни фактiв i обставин, на яких 'рунтувалося це судження або оцiнка, а також в результатi отримання нової iнформацiї, яка впливає на судження або оцiнку.

Будь-якi такi змiни повиннi враховуватися в подальшому (перспективно) вiдповiдно до МСБО 8 Облiкова полiтика, змiни в облiкових оцiнках та помилки.

У таких випадках компанiї повиннi застосову-вати стандарт МСБО 10 Подiї пiсля звiтного перiоду, щоб визначити, чи є змiна, що вiдбулася пiсля звiтного перiоду, коригуючих або нерегульованим подiєю.

01.01.2019

Допускається

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправка до МСБО 28 Iнвестицiї в асоцiйованi пiдприємства i спiльнi пiдприємства

14A. Органiзацiя застосовує МСФЗ 9 також до iнших фiнансових iнструментiв в асоцiйова-ному або спiльному пiдприємствi, до яких не застосовується метод участi в капiталi. До них вiдносяться довгостроковi вкладення, якi, по сутi, складають частину чистих iнвестицiй органiзацiї в асоцiйовану компанiю або спiльне пiдприємство.

Виключено п.41. Органiзацiя вiдповiдно до внесених змiн бiльше не застосовує вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисностi утримуваних нею iнших форм участi в асоцiйованому або спiльному пiдприємствi, якi потрапляють в сферу застосування МСФЗ 9 i не є частиною чистих iнвестицiй.

01.01.2019

Допускається

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправка до МСФЗ 9 Фiнансовi iнструменти

Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартостi до фiнансових iнструментiв, якi мають опцiю дострокового погашення, незалежно вiд того, що при достроковому погашеннi може виникнути компенсацiя (як позитивна, так i негативна)

01.01.2019

Допускається

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправка до МСБО 19 Виплати працiвникам

Поправки до МСБО 19 Виплати працiвни-кам стосуються порядку облiку компанiями пенсiйних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться змiни (програма скорочується або по нiй вiдбувається розра-хунок), МСБО 19 вимагає вiд компанiї переоцiнки її чистих активiв або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають вiд компанiї використовувати новi припущення, використанi при проведеннi переоцiнки, щоб визначити вартiсть послуг поточного перiоду i чистий вiдсоток на залишок звiтного перiоду пiсля змiни програми з визначеною виплатою.

Щодо змiн програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, що сталися на дату або пiсля початку пер-шого рiчного звiтного перiоду, що розпочався 01.01.2019

Дозволено

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправка до МСФЗ 3 Об\_єднання бiзнесу

42A. Якщо сторона угоди про спiльне пiдприємство (як цей термiн визначено в МСФЗ 11 "Спiльна дiяльнiсть") отримує контроль над бiзнесом, який є спiльною операцiєю (як цей термiн визначено в МСФЗ 11), i при цьому мала права на активи i несла вiдповiдальнiсть за зобов'язаннями, пов'яза-ними з цiєю спiльною операцiєю, безпосеред-ньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бiзнесiв, якi здiйснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосову-вати вимоги щодо об'єднання бiзнесiв, здiйс-нюваного поетапно, включаючи переоцiнку часток участi в спiльних операцiях, що були ранiше, у спосiб, передбачений в пунктi 42. При цьому набувач повинен переоцiнити всю наявну ранiше частку участi в спiльних операцiях.

Щодо угод, в рамках яких компанiя от-римує спiль-ний контроль i дата яких збiгається або настає пiсля початку пер-шого рiчного звiтного перiоду, починається 1 сiчня 2019 року або пiсля цiєї дати

Дозволено

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправка до МСФЗ 11 Спiльна дiяльнiсть

B33CA Сторона, яка є учасником спiльних операцiй, але не має спiльного контролю, може отримати спiльний контроль над спiльними операцiями, дiяльнiсть в рамках яких є бiзнес, як цей термiн визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участi в даної спiльної операцiї, що були ранiше, не переоцiнюються.

Щодо угод, в рамках яких компанiя от-римує спiль-ний контроль i дата яких збiгається або настає пiсля початку першого рiч-ного звiтного перiоду, почи-нається 1 сiчня 2019 року або пiсля цiєї дати

Дозволено

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Поправка до МСБО 12 Податки на прибуток

57А. Органiзацiя повинна визнати наслiдки з податку на прибуток, пов'язанi з дивiдендами, як вони визначенi в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивiденди. Наслiдки з податку на прибуток щодо дивiдендiв пов'я-занi бiльш безпосередньо з минулими опера-цiями чи подiями, якi генерували розподiл прибутку, нiж з розподiлами на користь влас-никiв. Тому органiзацiї слiд визнавати наслiд-ки з податку на прибуток щодо дивiдендiв у складi прибуткiв або збиткiв, iншого сукупно-го доходу або в капiталi вiдповiдно до того, де органiзацiя спочатку визнала такi минулi операцiї або подiї.

01.01.2019

Дозволено

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

МСБО 23 Витрати на позики

14. Тiєю мiрою, в якiй органiзацiя запозичує кошти на спiльнi цiлi i використовує їх для отримання квалiфiкованого активу, органiза-цiя повинна визначити суму витрат за запози-ченнями, дозволену для капiталiзацiї, шляхом множення ставки капiталiзацiї на суму витрат на даний актив. Ставка капiталiзацiї визнача-ється як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всiх позик органi-зацiї, що залишаються непогашеними про-тягом перiоду. Однак органiзацiя повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спецiально для придбання квалiфiкованого активу, до завершення практично всiх робiт, необхiдних для пiдготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку органiза-цiя капiталiзує протягом перiоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього перiоду.

01.01.2019

Дозволено

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

МСФЗ 17 Страховi контракти

Вiдповiдно до МСФЗ (IFRS) 17 необхiдно застосовувати модель поточної оцiнки, яка передбачає проведення переоцiнки в кожному звiтному перiодi. Договори оцiнюються з використанням таких елементiв, як:

\_ дисконтованi грошовi потоки, зваженi з урахуванням ймовiрностi;

\_ коригування на очевидний ризик

\_ i сервiсна маржа за договором, яка представляє собою рiвномiрно визнаний в облiку незароблений прибуток за договором.

Стандарт дозволяє вибирати мiж визнанням змiн в ставках дисконтування в звiтi про при-бутки i збитки або безпосередньо у складi iншого сукупного доходу.

Дозволяється використання спрощеного методу розподiлу премiї для зобов'язання за покриттям короткострокових договорiв, що залишилося, якi часто оформляють страховi органiзацiї, що не займаються страхуванням життя.

01.01.2021

Дострокове застосування стандарту дозволяється за умови, якщо органiзацiя застосовує МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти" i МСФЗ 15 "Виручка".

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Концептуальнi основи фiнансової звiтностi

Введено концепцiю дiяльностi керiвництва в iнтересах власникiв i уточнено iнформацiю, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцiю обачностi, яка пiдтримує нейтральнiсть iн-формацiї i тому описує обачнiсть як обереж-нiсть при винесеннi суджень в умовах невизначеностi. Невизначенiсть оцiнки є фактором, який може вплинути на достовiрне надання iнформацiї.Суб\_єкт, що звiтує - це органiзацiя, яка за власною iнiцiативою складає або зобов'язана складати фiнансову звiтнiсть i не обов'язково є юридичною осо-бою.Актив - iснуючий економiчний ресурс, контрольований органiзацiєю в результатi минулих подiй. Економiчний ресурс - це право, яке може принести економiчнi вигоди.

Зобов'язання - iснуючий обов'язок органiзацiї передавати економiчний ресурс в результатi минулих подiй. Зобов'язання - це обов'язкова вiдповiдальнiсть, якої у органiзацiї вiдсутня практична можливiсть уникнути.

Визнання - це процес фiксацiї для включення в звiт про фiнансовий стан або в звiт (и) про фiнансовi результати статтi, яка вiдповiдає визначенню активу, зобов'язання, капiталу, доходiв або витрат.

Припинення визнання - це виключення пов-нiстю або частково визнаної активу або зобо-в'язання зi звiту про фiнансовий стан органiзацiї.

Введено двi категорiї методiв оцiнки:

А)Оцiнка на основi iсторичної (первiсної) вартостi.Б) Показники iсторичної вартостi надають iнформацiю про об'єкти облiку, яка форму-ється на основi iсторичної (первiсної) суми операцiї або подiї.В)Оцiнка на основi поточної (переоцiненої) вартостi.

Показники поточної вартостi надають гро-шову iнформацiю про об'єкти облiку, онов-лену для вiдображення поточних умов на дату оцiнки. Методи оцiнки цiєї категорiї можуть включати справедливу вартiсть, цiннiсть використання, вартiсть виконання i поточну вартiсть.Введено термiн звiт (и) про фiнансовi ре-зультати для позначення Звiту про прибутки i збитки разом зi Звiтом про IСД. Звiт про при-бутки та збитки є основним джерелом iнфор-мацiї про фiнансовi результати компанiї. За замовчуванням всi доходи i витрати повиннi бути вiдповiдним чином класифiкованi i включенi в звiт про прибутки i збитки.

01.01.2020

Дозволено

Застосова-но / Не застосова-но

МСФЗ 16 не застосований достроково. Керiвництво та управлiнський персонал проводять дослiдження щодо потенцiйного впливу на фiнансову звiтнiсть

Станом на звiтну дату опублiковано наступнi МСФЗ, змiни до них та iнтерпретацiї, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них

Ефективна

дата

МСФЗ 16 Оренда - Для орендарiв встановлено єдину модель облiку оренди i немає необхiдностi визначати класифiкацiю оренди, всi договори оренди вiдображаються у звiтi про фiнансовий стан шляхом визнання активiв у формi права користування i зобов'язань з оренди. Подвiйна модель облiку оренди орендодавцем, класифiкацiя оренди визначається на основi критерiїв класифiкацiї, аналогiчних МСБО 17 Оренда, модель облiку фiнансової оренди на основi пiдходiв до облiку фiнансової оренди, аналогiчна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої iнвестицiї в оренду, що складається з дебiторської заборгованостi з оренди, i залишкового активу, модель облiку операцiйної оренди на основi пiдходiв до облiку операцiйної оренди, аналогiчно МСБО 17. Необов\_язкове звiльнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термiн дiї якої становить не бiльше 12 мiсяцiв. Портфельний облiк договорiв оренди дозволений, якщо результати такого облiку не будуть суттєво вiдрiзнятися вiд тих, якi були б отриманi в разi застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звiльнення щодо оренди об'єктiв з низькою вартiстю - тобто активiв, вартiсть яких, коли вони новi, не перевищує встановлену облiковою полiтикою (прим.ХХ ), навiть якщо сумарна величина таких договорiв оренди є iстотною.

01.01.2019

Поправки, пов'язанi з вступом в силу МСФЗ 16 Оренда (МСФЗ 3 Об\_єднання бiзнесу, МСБО 16 Основнi засоби, МСБО 1 Подання фiнансової звiтностi, МСФЗ 1 Перше застосування МСФЗ, МСФЗ 7 Фiнансовi iнструменти: розкриття iнформацiї, МСФЗ 9 Фiнансовi iнструменти, МСФЗ 13 Оцiнка справедливої вартостi, МСФЗ 15 Виручка по контрактах з клiєнтами, МСБО 2 Запаси, МСБО 7 Звiт про рух грошових коштiв, МСБО 21 Вплив змiн валютних курсiв, МСБО 23 Витрати на позики, МСБО 37 Забезпечення, умовнi зобов\_язання та умовнi активи, МСБО 38 Нематерiальнi активи, МСБО 40 Iнвестицiйна нерухомiсть, МСБО 41 Сiльське господарство)

01.01.2019

КТМФЗ (IFRIC) 23 Невизначенiсть щодо правил обчислення податку на прибуток - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанiєю пiдхiд 'рунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирiшення невизначеностi. Зокрема, компанiя повинна враховувати те, як по її очiкуванням податковi органи будуть проводити перевiрку податкового облiку i трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанiя виходила з того, що податковi органи перевiрять всi суми, якi вони має право перевiрити, i ознайомляться з усiєю пов'язаною iнформацiєю при проведеннi своєї перевiрки. Компанiї повиннi враховувати ймовiрнiсть того, що податковi органи будуть приймати або вiдхиляти невизначенi податковi трактування, при цьому облiковий процес буде визначатися цiєю оцiнкою податкових органiв. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає вiд компанiї необхiдної переоцiнки (змiни) судження або оцiнка, в разi змiни фактiв i обставин, на яких 'рунтувалося це судження або оцiнка, а також в результатi отримання нової iнформацiї, яка впливає на судження або оцiнку. Будь-якi такi змiни повиннi враховуватися в подальшому (перспективно) вiдповiдно до МСБО 8 Облiкова полiтика, змiни в облiкових оцiнках та помилки. У таких випадках компанiї повиннi застосовувати стандарт МСБО 10 Подiї пiсля звiтного перiоду, щоб визначити, чи є змiна, що вiдбулася пiсля звiтного перiоду, коригуючих або нерегульованим подiєю.

01.01.2019

Поправка до МСБО 28 Iнвестицiї в асоцiйованi пiдприємства i спiльнi пiдприємства - 14A. Органiзацiя застосовує МСФЗ 9 також до iнших фiнансових iнструментiв в асоцiйованому або спiльному пiдприємствi, до яких не застосовується метод участi в капiталi. До них вiдносяться довгостроковi вкладення, якi, по сутi, складають частину чистих iнвестицiй органiзацiї в асоцiйовану компанiю або спiльне пiдприємство.

01.01.2019

Поправка до МСФЗ 9 Фiнансовi iнструменти - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартостi до фiнансових iнструментiв, якi мають опцiю дострокового погашення, незалежно вiд того, що при достроковому погашеннi може виникнути компенсацiя (як позитивна, так i негативна)

01.01.2019

Поправка до МСБО 19 Виплати працiвникам - Поправки до МСБО 19 Виплати працiвникам стосуються порядку облiку компанiями пенсiйних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться змiни (програма скорочується або по нiй вiдбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає вiд компанiї переоцiнки її чистих активiв або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають вiд компанiї використовувати новi припущення, використанi при проведеннi переоцiнки, щоб визначити вартiсть послуг поточного перiоду i чистий вiдсоток на залишок звiтного перiоду пiсля змiни програми з визначеною виплатою.

01.01.2019

Поправка до МСФЗ 3 Об\_єднання бiзнесу - 42A. Якщо сторона угоди про спiльне пiдприємство (як цей термiн визначено в МСФЗ 11 "Спiльна дiяльнiсть") отримує контроль над бiзнесом, який є спiльною операцiєю (як цей термiн визначено в МСФЗ 11), i при цьому мала права на активи i несла вiдповiдальнiсть за зобов'язаннями, пов'язаними з цiєю спiльною операцiєю, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бiзнесiв, якi здiйснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бiзнесiв, здiйснюваного поетапно, включаючи переоцiнку часток участi в спiльних операцiях, що були ранiше, у спосiб, передбачений в пунктi 42. При цьому набувач повинен переоцiнити всю наявну ранiше частку участi в спiльних операцiях.

01.01.2019

Поправка до МСФЗ 11 Спiльна дiяльнiсть - B33CA Сторона, яка є учасником спiльних операцiй, але не має спiльного контролю, може отримати спiльний контроль над спiльними операцiями, дiяльнiсть в рамках яких є бiзнес, як цей термiн визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участi в даної спiльної операцiї, що були ранiше, не переоцiнюються.

01.01.2019

Поправка до МСБО 12 Податки на прибуток - 57А. Органiзацiя повинна визнати наслiдки з податку на прибуток, пов'язанi з дивiдендами, як вони визначенi в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивiденди. Наслiдки з податку на прибуток щодо дивiдендiв пов'язанi бiльш безпосередньо з минулими операцiями чи подiями, якi генерували розподiл прибутку, нiж з розподiлами на користь власникiв. Тому органiзацiї слiд визнавати наслiдки з податку на прибуток щодо дивiдендiв у складi прибуткiв або збиткiв, iншого сукупного доходу або в капiталi вiдповiдно до того, де органiзацiя спочатку визнала такi минулi операцiї або подiї.

01.01.2019

МСБО 23 Витрати на позики - 14. Тiєю мiрою, в якiй органiзацiя запозичує кошти на спiльнi цiлi i використовує їх для отримання квалiфiкованого активу, органiзацiя повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капiталiзацiї, шляхом множення ставки капiталiзацiї на суму витрат на даний актив. Ставка капiталiзацiї визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всiх позик органiзацiї, що залишаються непогашеними протягом перiоду. Однак органiзацiя повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спецiально для придбання квалiфiкованого активу, до завершення практично всiх робiт, необхiдних для пiдготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку органiзацiя капiталiзує протягом перiоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього перiоду.

01.01.2019

МСФЗ 17 Страховi контракти - стандарт, що замiнить МСФЗ 4 Страховi контракти

01.01.2021

Концептуальнi основи фiнансової звiтностi - Введено концепцiю дiяльностi керiвництва в iнтересах власникiв i уточнено iнформацiю, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцiю обачностi, яка пiдтримує нейтральнiсть iнформацiї i тому описує обачнiсть як обережнiсть при винесеннi суджень в умовах невизначеностi. Невизначенiсть оцiнки є фактором, який може вплинути на достовiрне надання iнформацiї. Суб\_єкт, що звiтує - це органiзацiя, яка за власною iнiцiативою складає або зобов'язана складати фiнансову звiтнiсть i не обов'язково є юридичною особою. Актив - iснуючий економiчний ресурс, контрольований органiзацiєю в результатi минулих подiй. Економiчний ресурс - це право, яке може принести економiчнi вигоди. Зобов'язання - iснуючий обов'язок органiзацiї передавати економiчний ресурс в результатi минулих подiй. Зобов'язання - це обов'язкова вiдповiдальнiсть, якої у органiзацiї вiдсутня практична можливiсть уникнути. Визнання - це процес фiксацiї для включення в звiт про фiнансовий стан або в звiт (и) про фiнансовi результати статтi, яка вiдповiдає визначенню активу, зобов'язання, капiталу, доходiв або витрат. Припинення визнання - це виключення повнiстю або частково визнаної активу або зобов'язання зi звiту про фiнансовий стан органiзацiї. Введено двi категорiї методiв оцiнки: Оцiнка на основi iсторичної (первiсної) вартостi. Показники iсторичної вартостi надають iнформацiю про об'єкти облiку, яка формується на основi iсторичної (первiсної) суми операцiї або подiї. Оцiнка на основi поточної (переоцiненої) вартостi. Показники поточної вартостi надають грошову iнформацiю про об'єкти облiку, оновлену для вiдображення поточних умов на дату оцiнки. Методи оцiнки цiєї категорiї можуть включати справедливу вартiсть, цiннiсть використання, вартiсть виконання i поточну вартiсть. Введено термiн звiт (и) про фiнансовi результати для позначення Звiту про прибутки i збитки разом зi Звiтом про IСД. Звiт про прибутки та збитки є основним джерелом iнформацiї про фiнансовi результати компанiї. За замовчуванням всi доходи i витрати повиннi бути вiдповiдним чином класифiкованi i включенi в звiт про прибутки i збитки.

01.01.2020

Компанiя у фiнансовiй звiтностi за рiк, що закiнчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опублiкованi МСФЗ, поправки до них та iнтерпретацiї. Прогнозований (очiкуваний) ступiнь впливу опублiкованих МСФЗ, поправок до них та iнтерпретацiй на наступнi звiтнi перiоди.

5. ДОХОДИ

За рiк, що закiнчився 31 грудня, доходи включали: основний дохiд вiд реалiзацiї продукцiї власного виробництва та дохiд вiд оренди основних засобiв.

Чистий дохiд вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) за 2018 рiк та 2017 рiк складав (тис. грн.):

№

Дохiд

2018р.

2017р.

1.

дохiд вiд реалiзацiї продукцiї власного виробництва

8333

8222

2.

дохiд вiд оренди основних засобiв

995

839

Разом:

9328

9061

6. СОБIВАРТIСТЬ РЕАЛIЗОВАНОЇ ПРОДУКЦIЇ (ТОВАРIВ, РОБIТ, ПОСЛУГ)

Собiвартiсть реалiзованої продукцiї та реалiзованих послуг за 2018рiк та 2017рiк складає (тис. грн.):

№

Витрати

2018р.

2017р.

1.

Матерiальнi затрати

7384

7578

2.

Витрати на оплату працi

1072

981

3.

Вiдрахування на соцiальнi заходи

227

212

4.

Амортизацiя

109

95

5.

Iншi операцiйнi витрати

196

139

Разом:

8988

9005

7. АДМIНIСТРАТИВНI ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Адмiнiстративнi витрати та витрати на збут за 2018-2017 рiк включали (тис. грн.):

2018р

2017р

Заробiтна плата персоналу та нарахування

536

451

Витрати на банкiвськi послуги, аудиторськi, юридичнi та iншi професiйнi послуги

1112

411

Витрати на транспортно-експедицiйнi послуги

146

126

Разом:

1794

988

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Пiдприємство знаходиться на загальнiй системi оподаткування та сплачує податок на прибуток. Ставка податку на прибуток у 2018 роцi становила 18%.

2018р

2017р

Поточний податок

9

9

Вiдстроченi податковi зобов\_язання

10

-

Вiдстроченi податковi активи

10

10

Дохiд (витрати) з податку на прибуток

9

19

У фiнансовiй звiтностi вiдстроченi податковi активи i вiдстроченi податковi зобов\_язання вiдображено згорнуто.

9. НЕОБОРОТНI АКТИВИ

Основнi засоби (тис.грн):

Будинки, споруди

Машини та обладнання

Транспортнi засоби

Iнструменти, прилади,iнвентар

iншi необоротнi матерiальнi активи

Всього

вартiсть на

1 сiчня 2018р.

635

436

45

-

10

1126

Надходження

-

-

-

-

28

28

Переведення

-

-

-

-

-

-

Вибуття

-

-

-

-

-

-

Амортизацiйнi вiдрахування

47

19

15

-

28

109

На 31 грудня

2018р

588

417

30

-

10

1045

10. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2018р. та на 31 грудня 2017р. запаси включали (тис. грн.):

31 грудня 2018р.

31 грудня 2017р.

Сировина i матерiали

905

546

Будiвельнi матерiали

6

-

Запаснi частини

5

2

Iншi матерiали

32

Незавершене виробництво

-

-

Готова продукцiя

-

-

Товари

42

-

Разом:

958

580

11. ДЕБIТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНIСТЬ

Дебiторська заборгованiсть вiдображається у балансi за справедливою вартiстю. Станом на 31 грудня 2018р. та на 31 грудня 2017р. дебiторська заборгованiсть включала (тис. грн.):

31 грудня 2018р.

31 грудня 2017р.

Торгова дебiторська

заборгованiсть за справедливою вартiстю

140

198

Торгова дебiторська

заборгованiсть за iсторичною вартiстю

153

232

Резерв вiд зменшення корисностi дебiторської заборгованостi

(13)

(34)

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть за

справедливою вартiстю

4069

3294

Iнша дебiторська

заборгованiсть за iсторичною вартiстю

4078

3308

Резерв вiд зменшення корисностi дебiторської заборгованостi

(9)

(14)

12. ГРОШОВI КОШТИ ТА ЇХ ЕКВIВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2018р. та 31 грудня 2017р. грошовi кошти та їх еквiваленти включали (тис. грн.):

31 грудня 2018р

31 грудня 2017р.

Грошовi кошти на банкiвських рахунках у гривнi

43

-

Грошовi кошти у касi

-

-

Грошовi кошти в дорозi

-

-

Разом:

43

-

13. КАПIТАЛ

Зареєстрований статутний капiтал

Станом на 31 грудня 2018 р, та 1 сiчня 2018р., зареєстрований статутний капiтал складався з 4239774 звичайних акцiй номiнальною вартiстю 0,10 грн. кожна. Одна акцiя дає право одного голосу.

Станом на 31 грудня 2018р. та 1 сiчня 2018р., загальна облiкова вартiсть внесеного капiталу становила 424 тис. грн.

14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНIСТЬ

Станом на 31 грудня 2018 р. та на 31 грудня 2017 року торгова кредиторська заборгованiсть включала (тис.грн.):

31 грудня 2018р

31 грудня 2017р.

Кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги

2909

2808

15. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2018р. та на 31 грудня 2017р. податки до сплати включали (тис. грн.):

Податки

31 грудня 2018р.

31 грудня 2017р.

Податок на доходи фiзичних осiб

-

10

Податок на прибуток

10

10

Вiйсковий збiр та податок за спецiальне використання

1

1

Плата за землю

10

10

Разом:

21

31

16. IНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНIСТЬ ТА НАРАХОВАНI ЗОБОВЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2018р. та на 31 грудня 2017р. поточна кредиторська заборгованiсть за розрахунками з оплати працi та розрахунками зi страхування становила (тис. грн.):

31 грудня 2018р.

31 грудня 2017р.

Нарахування заробiтної платнi та оплати працi

803

322

Розрахунки зi страхування

12

11

У фiнансовiй звiтностi поточна кредиторська заборгованiсть за розрахунками з оплати працi та розрахунками зi страхування вiдображена за цiною погашення.

Станом на 31 грудня 2018р. та на 31 грудня 2017р. iнша кредиторська заборгованiсть та нарахованi зобов\_язання включала (тис. грн.):

31 грудня 2018р.

31 грудня 2017р.

Iншi поточнi зобов\_язання за розрахунками по авансам отриманим

625

370

Iншi поточнi зобов\_язання за розрахунками по отриманим претензiям та виконавчим листам

-

-

Iншi поточнi зобов\_язання по розрахункам з пiдзвiтними особами

-

-

Iншi поточнi зобов\_язання за отриману зворотну фiнансову допомогу

704

338

Iншi поточнi зобов\_язання

-

-

Разом

1329

708

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПЕРСОНАЛУ

Забезпечення виплат персоналу включають зобов\_язання з оплати вiдпусток працiвникам, якi Компанiя буде сплачувати у майбутньому при наданнi вiдпусток, або у виглядi компенсацiї у разi звiльнення працiвникiв, по яким залишились невикористанi вiдпустки.

Забезпечення виплат невикористаних вiдпусток сформовано у сумi (тис. грн.):

31 грудня 2018р.

31 грудня 2017р.

Забезпечення виплат невикористаних вiдпусток

52

72

Пiдприємством оцiнено резерв вiдпусток на предмет поточностi та визнано, що забезпечення є короткостроковим.

18. СПРАВЕДЛИВА ВАРТIСТЬ ФIНАНСОВИХ IНСТРУМЕНТIВ

Справедлива вартiсть - це сума, на яку можна обмiняти фiнансовий iнструмент при здiйсненнi поточної операцiї мiж двома непов'язаними зацiкавленими сторонами, за винятком випадкiв примусового продажу або лiквiдацiї. Найкращим пiдтвердженням справедливої вартостi є цiна фiнансового iнструмента, що котирується на ринку.

Оцiночна справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв визначалася пiдприємством з використанням наявної ринкової iнформацiї, якщо така iснує, та вiдповiдних методик оцiнки. Однак для iнтерпретацiї ринкової iнформацiї з метою визначення оцiночної справедливої вартостi необхiднi певнi судження. Україна досi демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економiчнi умови i далi обмежують активнiсть фiнансових ринкiв. Ринковi цiни можуть бути застарiлими або вiдображати вартiсть продажу за низькими цiнами, тому вони можуть не вiдображати справедливу вартiсть фiнансових iнструментiв. Для визначення справедливої вартостi фiнансових iнструментiв керiвництво застосувало всю наявну ринкову iнформацiю.

Станом на 31 грудня 2017р. та 31 грудня 2018р. пiдприємство не мало фiнансових iнструментiв, оцiнюваних за справедливою вартiстю, за виключення грошових коштiв та їхнiх еквiвалентiв.

19. Операцiї зi зв\_язаними сторонами

Вiдповiдно до вимог МСБО 24- ПРАТ ЕРА ТДЛ розкриває iнформацiю щодо пов\_язаних осiб (сторiн). Коло пов\_язаних осiб ПРАТ ЕРА ТДЛ визначає у вiдповiдностi до чинного законодавства України.

Розкриття iнформацiї щодо операцiй iз пов\_язаними особами, вiдповiдно до МСБО 24, наведено в таблицi нижче:

тис. грн.

Iнформацiя, що розкривається у вiдповiдностi до МСБО 24

Провiдний управлiнський персонал

Група iнших пов'язаних сторiн

Виплати працiвникам

1077,4

-

Довгострокова дебiторська заборгованiсть (з рядка 1040 Балансу (Звiт про фiнансовий стан)) на кiнець перiоду

-

-

Поточна дебiторська заборгованiсть за амортизованою вартiстю (з рядка 1155 Балансу (Звiт про фiнансовий стан)) на кiнець перiоду

Довгостроковi фiнансовi зобов'язання (з рядка 1515 Балансу (Звiт про фiнансовий стан)) на кiнець перiоду

-

-

Поточна заборгованiсть за довгостроковими фiнансовими зобов'язаннями за амортизованою вартiстю (з рядка 1610 Балансу (Звiт про фiнансовий стан)) на кiнець перiоду

-

-

Поточнi фiнансовi зобов'язання за амортизованою вартiстю (з рядка 1690 Балансу (Звiт про фiнансовий стан)) на кiнець перiоду

318,6

в тому числi внески вклади "До запитання" на кiнець перiоду

-

-

Придбання або продаж нерухомостi та iнших активiв

-

-

Отримання послуг

-

-

Оренда

9,5

Надання поручительств перед третiми особами

-

-

20. ОПЕРАЦIЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМIЧНА СИТУАЦIЯ, УМОВНI ЗОБОВ\_ЯЗАННЯ I ОПЕРАЦIЙНI РИЗИКИ

Товариство здiйснює свою основну дiяльнiсть на територiї України. Закони та нормативнi акти, якi впливають на операцiйне середовище в Українi, можуть швидко змiнюватися. Подальший економiчний розвиток залежить вiд спектру ефективних заходiв, якi вживаються українським Урядом, а також iнших подiй, якi перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування еко-номiчної полiтики з боку українського Уряду може мати вплив на реалiзацiю ак-тивiв Товариства.

Українське податкове, валютне i митне законодавство досить часто мiняється i має суперечливе трактування. Нещодавнi подiї, якi вiдбулись в Українi показали, що податковi органи можуть зайняти бiльш жорстку позицiю при трактуваннi законодавства i перевiрцi податкових розрахункiв, i як наслiдок можуть бути донарахованi податки, пенi, штрафи.

На думку керiвництва Товариства вiдповiднi положення законодавства iнтерпретованi їм коректно, тому ймовiрнiсть збереження фiнансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв\_язку з податковим, валютним i митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керiвництва Товариства iснують значнi сумнiви у збереженi зазначеного стану Товариства, у фiнансовiй звiтностi визнаються вiдповiднi зобов\_язання.

У процесi господарської дiяльностi Товариство не є об\_єктом судових спорiв i позовiв.

21. УПРАВЛIННЯ ФIНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ: ЦIЛI ТА ПОЛIТИКА

Основнi фiнансовi iнструменти пiдприємства включають дебiторську та кредиторську заборгованiсть, безвiдсотковi поворотнi фiнансовi позики, грошовi кошти та їх еквiваленти. Основна цiль цих фiнансових iнструментiв \_ забезпечити фiнансування дiяльностi пiдприємства. Пiдприємство має рiзнi iншi фiнансовi активи i зобов\_язання, такi як iнша дебiторська та iнша кредиторська заборгованiсть, що виникають безпосередньо у ходi операцiйно-господарської дiяльностi пiдприємства.

Основнi ризики, притаманнi фiнансовим iнструментам пiдприємства ? ризик лiквiдностi, кредитний ризик та валютний ризик.

Кредитний ризик

Дiяльнiсть, яка веде до появи кредитного ризику i пов'язаної з ним максимальної схильностi кредитному ризику, включає надання дебiторської заборгованостi клiєнтам. Максимальна схильнiсть кредитному ризику дорiвнює балансовiй вартостi вiдповiдних фiнансових активiв. Для нiвелювання кредитного ризику пiдприємство укладає угоди з вiдомими та фiнансово стабiльними сторонами. Операцiї з новими клiєнтами здiйснюються на основi попередньої оплати. Дебiторська заборгованiсть пiдлягає постiйному монiторингу по кожному клiєнту. На 31 грудня 2014р. i на 31 грудня 2015р. по укладенню керiвництва вiрогiднiсть невиконання контрагентами своїх зобов'язань була низькою.

Ризик лiквiдностiПiдприємство здiйснює контроль лiквiдностi шляхом планування поточної лiквiдностi. Пiдприємство аналiзує термiни платежiв, якi пов'язанi з дебiторською заборгованiстю та iншими фiнансовими активами, а також прогнознi потоки гро-шових коштiв вiд операцiйної дiяльностi.

Управлiння капiталом, ризиком лiквiдностi

Завдання пiдприємства при управлiннi капiталом - забезпечити функцiонування пiдприємства на безперервнiй основi для отримання прибутку, а також забезпечити фiнансування поточних операцiйних потреб, капiтальних вкладень та стратегiї розвитку пiдприємства. Пiдприємство здiйснює заходи з управлiння капiталом, спрямованi на зростання рентабельностi капiталу, за рахунок оптимiзацiї структури капiталу, за рахунок оптимiзацiї структури заборгованостi та власного капiталу, таким чином, щоб забезпечити безперервнiсть своєї дiяльнстi. Керiвництво пiдприємства здiйснює огляд структури капiталу на щорiчной основi. При цьому керiвництво аналiзує вартiсть капiталу та притаманнi його складовим ризики. На основi отриманих висновкiв пiдприємство здiйснює регулювання капiталу шляхом залучення додаткового фiнансування у виглядi позик.

22. ПОДIЇ ПIСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Подiї пiсля дати балансу, якi могли б вплинути на фiнансовий стан, результати дiяльностi та рух коштiв пiдприємства, та якi вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi пiдприємство повинно було розкрити, не вiдбувалися.

Датою затвердження фiнансової звiтностi ПРАТ ЕРА ТДЛ визначає 27.02.2019р. Це дата розгляду та затвердження фiнансової звiтностi до подання Державної фiскальної служби України, що в розумiннi МСБО 10 є датою затвердження до випуску . З 01.01.2019 по 27.02.2019р. кредитна спiлка не iдентифiкувала подiй, якi б вимагали коригування пiсля звiтного перiоду та якi не вимагають коригування пiсля звiтного перiоду в розумiннi МСБО 10.

23. Застосування МСБО (IAS) 29 Фiнансова звiтнiсть в економiках країн з гiперiнфляцiєю

Проаналiзував показники гiперiнфляцiї, якi характеризують економiчне середовище в країнi, таки як:

а) основна маса населення вiддає перевагу збереженню своїх цiнностей у формi немонетарних активiв або у вiдносно стабiльнiй iноземнiй валютi. Суми, утримуванi в нацiональнiй валютi, негайно iнвестуються для збереження купiвельної спроможностi;

б) основна маса населення розглядає грошовi суми не в нацiональнiй грошовiй одиницi, а у вiдносно стабiльнiй iноземнiй валютi. Цiни можуть також наводитися в цiй валютi;

в) продаж та придбання на умовах вiдстрочки платежу здiйснюється за цiнами, якi компенсують очiкувану втрату купiвельної спроможностi протягом перiоду вiдстрочки платежу, навiть якщо цей строк є коротким;

г) вiдсотковi ставки, заробiтна плата та цiни iндексуються згiдно iндексу цiн;

') кумулятивний рiвень iнфляцiї за трирiчний перiод наближається до 100 % або перевищує цей рiвень.

д) динамiка змiн iндексiв iнфляцiї протягом року має тенденцiю до збiльшення;

є) динамiка змiн ставок НБУ протягом року має тенденцiю до збiльшення.

Керiвництво пiдприємства вважає, що Українi не є країною з гiперiнфляцiйною економiкою. Таким чином, вимоги передбаченi МСБО (IAS) 29 Фiнансова звiтнiсть в економiках країн з гiперiнфляцiєю до показникiв фiнансової звiтностi за 2018 рiк не застосовувались.

Директор Лiсянський Iгор Леонiдович

Головний бухгалтер Лiсянський Iгор Леонiдович

**XV. Відомості про аудиторський звіт**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СТАТУС"** |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки\* платника податків - фізичної особи) | **23287607** |
| 3 | Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | **69035, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ПРОСПЕКТ СОБОРНИЙ, будинок 176, офіс 78** |
| 4 | Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | **1111** |
| 5 | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності) | **339/3**  **23.02.2018** |
| 6 | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності | **01.01.2018 - 31.12.2018** |
| 7 | Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки) | **02** |
| 8 | Пояснювальний параграф (у разі наявності) | **Не змінюючи нашої думки, враховуючи, що економічна діяльність ПРАТ «ЕРА ТДЛ» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання- поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв’язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.**  **Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.** |
| 9 | Номер та дата договору на проведення аудиту | **№ 03/19**  **26.02.2019** |
| 10 | Дата початку та дата закінчення аудиту | **26.02.2019 - 25.04.2019** |
| 11 | Дата аудиторського висновку | **25.04.2019** |
| 12 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн | **10000.00** |
| 13 | Текст аудиторського звіту | |
| Товариство з обмеженою відповідальністю  Аудиторська Фірма „СТАТУС”  Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб”єктів аудиторської діяльності № 1111  м. Запоріжжя , проспект Соборний,176-78  тел.289-76-53  З В І Т  незалежного аудитора щодо фінансової звітності  ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  «ЕРА ТДЛ»  за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  Належний адресат – Загальним зборам акціонерів ПРАТ «ЕРА ТДЛ»  Пралінню та іншим органам управління ПРАТ «ЕРА ТДЛ»  Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України  1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності  Думка із застереженням  Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕРА ТДЛ», (код ЄДРПОУ - 02132496, місцезнаходження: 69008, Запорізька область, м. Запоріжжя, вулиця Зейська, буд.5,) що складається з  балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2018 р., звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р., звіту про власний капітал за 2018 р. та приміток до фінансової звітності за 2018 р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.  На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕРА ТДЛ» на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за 2018 рік, відповідає Міждународним стандартам фінансової звітності(МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.  Основа для думки із застереженням  Звертаємо увагу на те, що на дату проведення аудиту ПРАТ «ЕРА ТДЛ» отримані не у повному обсязі зовнішні підтвердження розрахунків з дебіторами та кредиторами. Таким чином, ми не можемо в повній мірі підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість по окремим контрагентам. З урахуванням такого обмеження, висловлення думки щодо достовірності дебіторської заборгованості та зобов’язань за даними розрахунками базувалось виключно на підставі бухгалтерських регістрів. Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності.  Звіт незалежного аудитора модифіковано відповідним чином. На нашу думку, фінансові звіти ПРАТ «ЕРА ТДЛ» за фінансовий рік, що закінчився 31.12.2018 р., складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для  нашої думки із застереженням.    Пояснювальний параграф  Не змінюючи нашої думки, враховуючи, що економічна діяльність ПРАТ «ЕРА ТДЛ» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання- поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв’язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.  Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.    Ми провели аудиторську перевірку згідно з вимогами Закону України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародними стандартами аудиту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг – МСА(видання 2016-2017 року), які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні, зокрема до МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіт незалежного аудитора», 706 « Пояснювальні параграфи та парпаграфи з інших питаньу звіті незалежного аудитора»,720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах , що містять фінансову звітність, яка підлягала аудиту», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». При проведені аудиторської перевірки аудитор керувався чинними законодавчими на нормативними актами України.  Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Приватного акціонерного товариства «ЕРА ТДЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосованими до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог.  Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.  Інша інформація  Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті про корпоративне управління,який була отримано до дати Звіту аудитора. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Відповідальність за іншу інформацію несе управлінський персонал компанії. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт. На основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми не виявили викривлення іншої інформації  Ключові питання аудиту  Ключові питання аудиту-це питання, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначилися, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.  Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваження, за фінансову звітність  Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.  При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.  Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.  Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності  Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, шо приймаються на основі цієї фінансової звітності.  Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.  Крім того, ми:  - ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо ауди­торські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;  - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;  - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;  - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки грунтуються на аудиторських Доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;  - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб Досягти достовірного подання.  Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.  Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваження, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.  2.Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог  2.1 Виконання вимог, передбачених ч.4ст.75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514.  Під час перевірки аудиторами не були виявлені факти, які в вказували на те, що фінансова звітність за 2018 р. складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Підприємства. Підчас перевірки аудиторами не були виявлені факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльністі, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.  2.2 Виконання вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480.  Інша інформація складається із інформації у Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., подання якого вимагається ст. 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480, який є окремою частиною Звіту керівництва (далі - Інша інформація).  Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за Іншу інформацію  Управлінський персонал компанії несе відповідальність за підготовку Іншої інформації відповідно до законодавства. Управлінський персонал та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, зобов'язані забезпечити, щоб Звіт керівництва разом із Звітом про корпоративне управління відповідали вимогам, передбаченим Законом України «Про бухгалтерський облік в Україні» від 16.07.1999 № 996 та Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480 (далі - Закон про цінні папери).  Відповідальність аудитора за перевірку Іншої інформації  Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суггєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт. Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону про цінні папери також є надання висновку щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, а саме узгодження такої інформації з фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період.  Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління  На підставі інформації, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери. Відповідно до додаткових вимог Закону про цінні папери ми повідомляємо та висловлюємо думку , що інформація у Звіті про корпоративне управління стосовно: - опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками підприємства розкрита у Звіті не у повному обсязі внаслідок того, ПРАТ «ЕРА ТДЛ» мав обмеження при подготовіці річного звіту емітента за 2018 рік та зобов”язан був викориcтовувати вимоги НКЦПФР щодо розкриття інформація, тому цей розділ необхідно доповнити інформацією ,яка була перевірена у ході аудиторської перевірки, а саме- Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Спецiального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрiшнього контролю та управлiння ризиками в Товариствi не створено та не затверджено. Проте при здiйсненнi внутрiшнього контролю використовуються рiзнi методи, вони включають в себе такi елементи, як-бухгалтерський фiнансовий облiк (iнвентаризацiя i документацiя, рахунки i подвiйний запис); бухгалтерський управлiнський облiк (розподiл обов'язкiв, нормування витрат);аудит, контроль, ревiзiя (перевiрка документiв, перевiрка вiрностi арифметичних розрахункiв, перевiрка дотримання правил облiку окремих господарських операцiй,iнвентаризацiя, усне опитування персоналу, пiдтвердження i простежування). Всi перерахованi вище методи становлять єдину систему i використовуються в цiлях управлiння пiдприємством. Метою управлiння ризиками є їхня мiнiмiзацiя або мiнiмiзацiя їхнiх наслiдкiв. Наражання на фiнансовi ризики виникає в процесi звичайної дiяльностi Товариства. Основнi фiнансовi iнструменти пiдприємства, якi несуть в собi фiнансовi ризики, включають грошовi кошти, дебiторську заборгованiсть, кредиторську заборгованiсть, та пiддаються наступним фiнансовим ризикам: ринковий ризик: змiни на ринку можуть iстотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки i цiнового ризику; ризик втрати лiквiдностi-товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатностi (дефiциту) обiгових коштiв; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за бiльш низькою цiною, нiж їхня справедлива вартiсть, з метою погашення зобов'язань; кредитний ризик-товариство може зазнати збиткiв у разi невиконання фiнансових зобов'язань контрагентами (дебiторами). Ринковий ризик. Всi фiнансовi iнструменти схильнi до ринкового ризику - ризику того, що майбутнi ринковi умови можуть знецiнити iнструмент. Пiдприємство пiддається валютному ризику, тому що у звiтному роцi здiйснювало валютнi операції. Цiновим ризиком є ризик того, що вартiсть фiнансового iнструмента буде змiнюватися внаслiдок змiн ринкових цiн. Цi змiни можуть бути викликанi факторами, характерними для окремого iнструменту або факторами, якi впливають на всi iнструменти ринку. Процентних фiнансових зобов'язань немає. Пiдприємство не пiддається ризику коливання процентних ставок, оскiльки не має кредитiв. Ризик втрати лiквiдностi. Товариство перiодично проводить монiторинг показникiв лiквiдностi та вживає заходiв, для запобiгання зниження встановлених показникiв лiквiдностi. Товариство має доступ до фiнансування у достатньому обсязi. Пiдприємство здiйснює контроль лiквiдностi, шляхом планування поточної лiквiдностi. Пiдприємство аналiзує термiни платежiв, якi пов'язанi з дебiторською заборгованiстю та iншими фiнансовими активами, а також прогнознi потоки грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi. Кредитний ризик. Пiдприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебiтор не буде здатний в повному обсязi i в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управлiння кредитним ризиком здiйснюється, в основному, за допомогою аналiзу здатностi контрагента сплатити заборгованiсть. Пiдприємство укладає угоди виключно з вiдомими та фiнансово стабiльними сторонами. Кредитний ризик стосується дебiторської заборгованостi. Дебiторська заборгованiсть регулярно перевiряється на iснування ознак знецiнення, створюються резерви пiд знецiнення за необхiдностi. Крiм зазначених вище, суттєвий вплив на дiяльнiсть Товариства можуть мати такi зовнiшнi ризики, як-нестабiльнiсть, суперечливiсть законодавства; непередбаченi дiї державних органiв; нестабiльнiсть економiчної (фiнансової, податкової, зовнiшньоекономiчної i iн.) полiтики; непередбачена змiна кон'юнктури внутрiшнього i зовнiшнього ринку; непередбаченi дiї конкурентiв. Служби з внутрiшнього контролю та управлiння ризиками не створено. Менеджмент приймає рiшення з мiнiмiнiзацiї ризикiв, спираючись на власнi знання та досвiд, та застосовуючи наявнi ресурси;  - переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій підприємства; - будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах підприємства, - про порядок призначення та звільнення посадових осіб підприємства, - повноваження посадових осіб підприємства - узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2018 року.  Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери, а саме: - посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується підприємство, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об’єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який підприємство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги; у порушення ст. 32 Закону України « Про акціонерні товариства» протягом звітного 2018 року ПРАТ «ЕРА ТДЛ» порушило строки проведення зборів акціонерів до 30.04.2019р.Збори акціонерів ПРАТ «ЕРА ТДЛ» були здійснені -21.05.2018р., що відображено у розділі - про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень, - про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу підприємства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання Наглядової ради та загальний опис прийнятих па них рішень - розкрита у звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону про цінні папери.  Основні відомості про суб’єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:  Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів  Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма “Статус “  Ідентифікаційний код юридичної особи  23287607  № реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб”єктів аудиторської діяльності  № 1111  № реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб”єктів аудиторської діяльності, розділ субєкти аудиторської діяльнос-ті, які мають право проводити обов”яз-ковий аудит фінансової звістності  № 1111  Назва документа про відповідність  системи контролю якості, номер  рішення, дата  Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, рішення АПУ від 23.02.2018 р. № 339/3  Фактичне місце розташування юридичної особи  69035, м. Запоріжжя,  проспект Соборний,176-78  П.І.Б.керівника, номер його сертифіката та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів  Горбунова Тетяна Олегівна  Сертифікат аудитора А №002735  Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів № 100270  Телефон юридичної особи  061-289-76-53  Електронна адреса  status-audit@meta.ua  Дата і номер договору на проведення аудиту  26.02.2019 р. № 03/19  Дата початку проведення аудиту  Дата закінчення проведення аудиту  26.02.2019 р.  25.04.2019 р.    Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Горбунова Тетяна Олегівна.  Ключовий партнер з аудиту  сертифікат аудитора серії А №002735  виданий на підставі рішення Аудиторської  палати України № 38 від 02.11.1995 р. Т.О.Горбунова  Реєстраційний номер у Реєстрі  аудиторів № 100270  Від імені ТОВ Аудиторська фірма «Статус»  Аудитор Т.О.Горбунова  Адреса-69035 м.Запоріжжя,  пр.Соборний, буд.176,оф.78,  тел.(061)-289-76-53  Дата звіту – 25 квітня 2019 р. | | |

**XVI. Твердження щодо річної інформації**

Офіційна позиції осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента щодо річної інформації, в особі директора Лiсянського Iгоря Леонiдовича:

1) Річна фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕРА ТДЛ", підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента .

2) Звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕРА ТДЛ" з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими стикається у своїй господарській діяльності Товариство.