

Титульний аркуш

27.09.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 101-05/2019

(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).

Голова Правління ПАТ "АЗОТ"

(посада)

(підпис)

Склярів В.Л.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00203826
4. Місцезнаходження: 18028, Україна, Черкаська обл., Черкаси, Першотравнева (Героїв Холодного Яру, 72)
5. Міжміський код, телефон та факс: (0472)-39-61-55, (0472)-54-01-46
6. Адреса електронної пошти: corpsekretar@azot.ck.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності):
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 діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
9. 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 подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо):
Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

[http://www.azot.ck.ua/content/news7/inf
orm/year.php](http://www.azot.ck.ua/content/news7/inf orm/year.php)

(URL-адреса сторінки)

27.09.2021

(дата)

Зміст

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

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	X
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо 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 мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до 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)	X
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	
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	X
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 про 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. Відомості про 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 виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен 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:
- Примітки:
- Форма 5. не заповнена, оскільки у звітному періоді Товариство рейтингову оцінку не здійснювало.
- Форма 6. не заповнена, оскільки ПАТ "АЗОТ" немає відокремлених структурних підрозділів та філіалів.
- Форма 8 не заповнена, оскільки штрафні санкції протягом звітного періоду на емітента не накладались.
- Форма 10. п.2 інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам в разі їх звільнення не заповнюється на підставі п.5 Глави 4 Розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".
- Форми 13,14, 15 , 17. 2), 3), 4), 5), 6), 18, 19 не заповнені за відсутністю події.
- Форма 20. не заповнена, оскільки у власності працівників емітента акції в розмірі понад 0,1% розміру Статутного капіталу не обліковуються.
- Форма 23 не заповнена оскільки Товариство не здійснювало виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами в звітному періоді.
- Форма 24. 4. Частина форми 24.4. щодо обсягів реалізації основних видів продукції не

заповнена, тому що впродовж 2019 року Товариство не реалізовувало готову продукцію власного виробництва, оскільки працювало по давальницькій схемі виробництва добрив, тобто виконувало роботи з переробки давальницької сировини (природного газу і аміаку) в готову продукцію (аміак, аміачна селітра, карбамід, добрива рідкі азотні (КАС) передавало її Замовнику та отримувало оплату за виконані роботи з переробки давальницької сировини.

Форми 25, 26,27,28,31,33, 34,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45 не заповнені за відсутністю події.

Форма 29 Середня кількість працівників подана з урахуванням працівників дочірніх підприємств.

Річна фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розробник програми "ЕнконЗвіт" керувався наказом НКЦПФР № 55 від 22.04.2016 року "Щодо складу та опису полів (розділів) та схем XML - файлів електронної форми фінансової звітності", а форми електронної звітності в цьому звіті заповнені відповідно до МСФЗ, алгоритми розрахунку яких відрізняються.

"д/в" - в тексті річної інформації означає "дані відсутні".

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПАТ "АЗОТ"

3. Дата проведення державної реєстрації

14.07.1994

4. Територія (область)

Черкаська обл.

5. Статутний капітал (грн)

1056489794,5

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

3407

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

20.15 - Виробництво добрив і азотних сполук

20.16 - Виробництво пластмас у первинних формах

20.59 - Виробництво іншої хімічної продукції, н.в.і.у.

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АБ <Кліринговий Дім>, м. Київ, МФО 300647

2) IBAN

UA583006470000000002600839858

3) поточний рахунок

UA583006470000000002600839858

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

АБ <Кліринговий Дім>, м. Київ, МФО 300647

5) IBAN

UA583006470000000002600839858

6) поточний рахунок

UA583006470000000002600839858

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Виробництво особливо небезпечних речовин, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України	№ рішення 108	22.03.2016	Міністерство екології та природних ресурсів України	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений.			
Медична практика	АГ, 602341	01.08.2011	Міністерство охорони здоров'я	

			України	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений.			
Збирання, первинна обробка відходів і брухту дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння	АВ, 563603	05.08.2011	Міністерство фінансів України	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений.			
Технічне обслуговування систем пожежогасіння (водяні, пінні) на об'єктах з високим, середнім та незначним ступенем ризику щодо пожежної безпеки; монтаж, перевірка (огляд) пристроїв блискавкозахисту	АЕ, 184017	26.10.2012	Державна інспекція техногенної безпеки України	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений.			
Операції у сфері поводження з небезпечними відходами (зберігання, оброблення, утилізація, знешкодження)	№ рішення 129	29.03.2016	Міністерство екології та природних ресурсів України	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений.			
Надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом	АЕ, 190888	15.07.2014	Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті	
Опис	Термін дії ліцензії необмежений.			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	159.14.71	05.05.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	05.05.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	160.14.71	05.05.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	05.05.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати зберігання контейнерів із зрідженим, отруйним газом/хлор/ та їх спорожнення	161.14.71	05.05.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	05.05.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	200.14.71	27.05.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	27.05.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати зберігання ємкостей зі стисненими інертними газами /повітря, азот/; вибухонебезпечними, зрідженими і отруйними /аміак та водень/ газами, їх заповнення і спорожнення	208.14.71	05.06.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	05.06.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати зберігання ємкостей із стисненим /повітря/; зрідженим, отруйним,	209.14.71	05.06.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	05.06.2024

вибухонебезпечним газом /аміак/, їх заповнення і спорожнення				
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати виробництво шкідливих небезпечних речовин 3 класу небезпеки (азотна кислота (неконцентрована); застосування шкідливих небезпечних речовин 1,2 класу небезпеки (ванадій (V) оксид)	627.14.30	10.06.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	10.06.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати посудин, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	218.14.71	18.06.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	18.06.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	219.14.71	18.06.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	18.06.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	220.14.71	18.06.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	18.06.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	245.14.71	02.07.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	07.07.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки в цеху з виробництва аміачної селітри /М-9/ в процесі виробництва добрив, азотних сполук, іншої хімічної продукції	246.14.71	02.07.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	07.07.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	259.14.71	07.07.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	07.07.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати виробництво і розподіл шкідливої небезпечної речовини 3-го класу небезпеки	716.14.30	08.07.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	08.07.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати зберігання емностей із стисненим (повітрям) та зрідженим вибухонебезпечним аміак /газами, їх заповнення і спорожнення/	288.14.71	01.08.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	01.08.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати виробництво гідроксиламінісульфату - водний розчин, застосування шкідливих	834.14.30	13.08.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	18.08.2024

небезпечних речовин 2 і 3 класу небезпеки, а також аміаку				
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати виробництво, розподіл продуктів роділення повітря /кисень, азот/	848.14.30	14.08.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	12.08.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки цеху розділення повітря /К-3/ виробництва капролактаму при виробництві добрив і азотних сполук	304.14.71	19.08.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	13.08.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати зберігання балонів, цистерн та інших ємностей із стисненим, зрідженим газом /кисень, повітря/ та інертним газом /азот/ їх заповнення і спорожнення	305.14.71	19.08.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	18.08.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	330.14.71	18.09.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	18.09.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	331.14.71	18.09.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	18.09.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	336.14.71	22.09.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	22.09.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати виробництво, розподіл шкідливих небезпечних речовин 3 класу небезпеки (карбаміду за ГОСТ 12.1.007-76)	938.14.30	22.09.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	22.09.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати розподіл та застосування шкідливих небезпечних речовин 2 і 3 класу небезпеки (за ГОСТ 12.1.007-76), а також аміаку	939.14.30	22.09.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	22.09.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати устаткування, пов'язане з транспортуванням небезпечних та шкідливих речовин (аміак - 4 клас небезпеки, капролактаму - 3 клас небезпеки за ГОСТ 12.1.007-76), посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	346.14.71	01.10.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	01.10.2024

Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	347.14.71	01.10.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	01.10.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати переробку та застосування шкідливих небезпечних речовин 2 і 3 класу небезпеки	984.14.30	08.10.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	08.10.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	369.14.71	23.10.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	23.10.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати переробку та застосування шкідливих небезпечних речовин 2 і 3 класу небезпеки	1031.14.30	23.10.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	23.10.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати технічний огляд, випробовування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	1053.14.30	05.11.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	04.11.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	381.14.71	10.11.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	10.11.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати розподіл та застосування шкідливих речовин 2 і 3 класу небезпеки, а також аміаку	1097.14.30	18.11.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	18.11.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати зберігання ємностей із системними, зрідженим і інертним (повітря, азот, вуглекислий газ) та зрідженим і інертним (повітря, азот, вуглекислий газ) та зрідженим і інертним отруйним вибухонебезпечним (аміак) газами, їх заповнення і спорожн	398.14.71	01.12.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	01.12.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	399.14.71	01.12.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	01.12.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати виробництво і розподіл шкідливих небезпечних речовин 3 класу небезпеки	1155.14.30	15.12.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	15.12.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати випробування, ультразвуковий,	55.15.30	02.02.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової	01.02.2025

радіографічний капілярний машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки			безпеки України	
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати устаткування підвищеної небезпеки з виробництва мінеральних добрив /М-7/ ПАТ "АЗОТ"	289.14.71	01.08.2014	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	01.08.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (виконувати випробування (руйнівний контроль) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки)	181.15.30	16.03.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	15.03.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати ліфти)	182.15.71	30.07.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової політики України	29.07.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини)	183.15.71	30.07.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	29.07.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини)	184.15.71	30.07.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	29.07.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани)	185.15.71	30.07.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	29.07.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини, ліфти)	186.15.71	30.07.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	29.07.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани)	187.15.71	30.07.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	29.07.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини, підйомники)	188.15.71	30.07.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	29.07.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки)	206.15.71	08.09.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	07.09.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки)	209.15.71	08.09.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	07.09.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати машини,	210.15.71	08.09.2015	Державна служба гірничого	07.09.2020

вантажопідіймальні крани і машини)			питань праці	
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини)	048.16.71	18.02.2016	Державна служба України з питань праці	17.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини, ліфти)	049.16.71	18.02.2016	Державна служба України з питань праці	17.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати посудину, що працює під тиском понад 0,05 МПа)	059.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини)	060.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини)	061.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини)	062.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати вантажопідіймальні крани і машини)	063.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки)	071.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічне устаткування, лінійні частини та їх елементи)	072.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічне устаткування, лінійні частини та їх елементи)	073.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічне устаткування, лінійні частини та їх елементи)	074.16.71	19.02.2016	Державна служба України з питань праці	18.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічний транспортний засіб)	102.16.71	23.02.2016	Державна служба України з питань праці	22.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічний транспортний засіб)	103.16.71	23.02.2016	Державна служба України з питань праці	22.02.2021

Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічний транспортний засіб)	104.16.71	23.02.2016	Державна служба України з питань праці	22.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічний транспортний засіб)	105.16.71	23.02.2016	Державна служба України з питань праці	22.02.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки)	207.15.71	08.09.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	07.09.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати машини, механізми, устаткування)	208.15.71	08.09.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	07.09.2020
Опис	2017Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці)	175.16.71	28.04.2016	Державна служба України з питань праці	27.04.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці)	176.16.71	28.04.2016	Державна служба України з питань праці	27.04.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці)	177.16.71	28.04.2016	Державна служба України з питань праці	27.04.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл (експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці)	450.16.71	27.12.2006	Державна служба України з питань праці	27.12.2021
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл на спеціальне водокористування	Чкр 368-А13рк	09.02.2015	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської ОДА	10.02.2020
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	241.17.71	09.11.2017	Управління Держпраці у Черкаській області	08.11.2022
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати посудини, що працюють під тиском	166.17.71	14.06.2017	Управління Держпраці у Черкаській області	13.06.2022
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл виконувати випробування машин,	55.15.30	02.02.2015	Державна служба гірничого нагляду та пром.безпеки	01.02.2020

механізмів устаткування підвищеної небезпеки			України	
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	126.17.71	14.06.2017	Управління Держпраці у Черкаській області	13.06.2022
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці	047.17.71	10.03.2017	Управління Держпраці у Черкаській області	09.03.2022
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці	048.17.71	10.03.2017	Управління Держпраці у Черкаській області	10.03.2022
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці	034.17.71	27.02.2017	Управління Держпраці у Черкаській області	26.02.2022
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці	035.17.71	27.02.2017	Управління Держпраці у Черкаській області	26.02.2022
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації в територіальних органах Держпраці	036.17.71	27.02.2017	Управління Держпраці у Черкаській області	26.02.2022
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Придбання;зберігання; перевезення; використання; реалізація (відпуск); ввезення на територію України прекурсорів, наркотичних зособів, психотропних речовин згідно зі списком	Без №	08.11.2018	Державна Служба України з контролю за наркотиками	08.11.2023
Опис	Продовження дії ліцензії є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл експлуатувати обладнання та захисні системи, призначені для експлуатації в потужно вибухонебезпечному середовищі згідно зі списком	235.18.71	11.12.2018	Управління Держпраці у Черкаській області	11.12.2023
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл на експлуатацію свердловин	163.17.71	01.08.2017	Управління Держпраці (державна служба України з питань праці) у Черкаській	31.07.2022

			області	
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл на зберігання ємностей із стисненими (азот, повітря) та зрідженим вибухонебезпечним (аміак) газами, їх заповнення і спорожнення	324.14.71	12.09.2014	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України у Черкаській області	12.09.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Дозвіл на зберігання ємностей із стисненим (повітря, азот), зрідженим, отруйним, вибухонебезпечним газом (аміак), їх заповнення і спорожнення	323.14.71	12.09.2014	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України у Черкаській області	12.09.2024
Опис	Продовження дії дозволу є доцільним і в майбутньому			
Використання джерел іонізуючого випромінювання	АА, 003077	08.07.2009	Північна державна інспекція з ядерної та радіаційної безпеки Державної інспекції ядерного регулювання України	08.07.2026
Опис	Продовження дії ліцензії є доцільним і в майбутньому			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Палац Культури "Дружба народів" ВАТ "Азот"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

21367221

4) Місцезнаходження

18005, м. Черкаси, бульвар Шевченка, 249

5) Опис

Частка товариства в статутному капіталі юридичної особи становить 100%. Активи, що надані товариством, в якості внеску до статутного капіталу - основні засоби та грошові кошти. Права, що належать товариству, щодо управління юридичною особою визначені статутом юридичної особи. Юридична особа в стадії ліквідації з 2007 року.

1) Найменування

Дочірнє підприємство "Готель "Жовтневий" ВАТ "Азот"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

25584976

4) Місцезнаходження

18005, м. Черкаси, вулиця Фрунзе, 145

5) Опис

Частка товариства в статутному капіталі юридичної особи становить 100%. Активи, що надані товариством, в якості внеску до статутного капіталу - основні засоби та грошові кошти. Права, що належать товариству, щодо управління юридичною особою визначені статутом юридичної особи. Юридична особа в стадії ліквідації з 2005 року.

1) Найменування

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ХІМІК" ПАТ "АЗОТ"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

25584960

4) Місцезнаходження

18018, м. Черкаси, вулиця Героїв Холодного Яру, 72

5) Опис

Частка товариства в статутному капіталі юридичної особи становить 100%. Активи, що надані товариством, в якості внеску до статутного капіталу - основні засоби та грошові кошти. Права, що належать товариству, щодо управління юридичною особою визначені статутом юридичної особи.

1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОМБРІДЖ"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

37578270

4) Місцезнаходження

01601, м. Київ, вулиця Мечникова, будинок 2, поверх 30

5) Опис

Частка емітента в статутному капіталі юридичної особи становить 100%. Активи, надані емітентом в якості внеску - грошові кошти. Права, що належать емітенту щодо управління юридичною особою визначені статутом юридичної особи

1) Найменування

БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "АЗОТ"

2) Організаційно-правова форма

Благодійна організація

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

25583184

4) Місцезнаходження

18014, м. Черкаси, вул. Героїв Холодного Яру, 72

5) Опис

Частка емітента в статутному капіталі юридичної особи становить 100%. Права щодо управління юридичною особою визначені статутом юридичної особи.

13. Інформація щодо корпоративного секретаря (для акціонерних товариств)

Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3
01.06.2016	Ахмістов Олексій Михайлович	0472396155, corpsekretar@azot.ck.ua
Опис	Згідно з рішенням чергових (річних) загальних зборів акціонерів ВАТ "Азот" від 21.06.2011 р. Протокол №25 введено посаду Корпоративного секретаря ПАТ "АЗОТ". Має повноваження та виконує обов'язки відповідно до Статуту ПАТ "АЗОТ", Кодексу корпоративного управління та Положення про Корпоративного секретаря. Ахмістов О.М. обраний на посаду корпоративного секретаря з 01.06.2016 згідно з рішенням Наглядової ради ПАТ "АЗОТ" №23/05/16 від 23.05.2016. Попередня посада - юрисконсульт 1	

	категорії притензійно-позивного відділу ПАТ "АЗОТ". Посади на інших підприємствах не обіймає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На момент обрання Ахмістов О.М. досвіду роботи корпоративним секретарем не мав.
--	--

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	925/1650/15	Північний апеляційний господарський суд	ПАТ "Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк"	ПАТ "АЗОТ"	ПрАТ "Сєверодонецьке об'єднання "АЗОТ"	Стягнення заборгованості за кредитним договором №20-2199/2-1 від 23.07.2013 у розмірі 44 663 849,56 \$ США - заборгованість за кредитом, 1 239 111,67 \$ США - сума процентів за користування кредитом	Рішення суду набрало законної сили
Опис:							
д/в							
2	925/1342/18	Господарський суд Черкаської області	ПАТ "АЗОТ"	ПАТ "Черкасиобленерго"	-	Стягнення 57 490 807,93 грн. неповернутої фінансової допомоги, 21 292 853,67 грн. інфляційних, 4 660 292,94 грн. 3% річних, 550 520,31 грн. судового збору.	Рішення суду набрало законної сили
Опис:							
д/в							
3	925/89/19	Господарський суд Черкаської області	ПАТ "По газопостачанню та газифікації "Черкасигаз"	ПАТ "АЗОТ"	-	Стягнення 136 341 030,98 грн. боргу, 44 171 525,18 грн. пені, 4 951 426,45 грн. 3% річних, 24 235 585,00 грн. втрат внаслідок інфляції	Знаходиться на розгляді в суді першої інстанції, провадження у справі зупинено
Опис:							
д/в							
4	925/117/19	Господарський суд Черкаської області	ПАТ "По газопостачанню та газифікації "Черкасигаз"	ПАТ "АЗОТ"	-	Стягнення 40 399 588,82 грн. боргу, 13 789 091,86 грн. 3% річних 63 685 907,50 грн. втрат внаслідок інфляції	Знаходиться на розгляді в суді першої інстанції, провадження у справі зупинено
Опис:							
д/в							
5	580/3655/19	Черкаський окружний адміністративний	Офіс великих платників податків Державної	ПАТ "АЗОТ"	-	Стягнення 77 336 463,74 грн.	Рішення суду набрало законної сили

		суд	податкової служби				
Опис:							
д/в							
6	925/519/19	Господарський суд Черкаської області	ПАТ "Запоріжгаз"	ПАТ "АЗОТ"		Стягнення 188 000 000,00 грн. боргу, 672 350,00 грн. судового збору	Рішення суду набрало законної сили
Опис:							
д/в							
7	925/484/19	Господарський суд Черкаської області	ПАТ "Хмельницькгаз"	ПАТ "АЗОТ"	-	Стягнення 73 907 999,46 грн. боргу, 672 350,00 грн. судового збору	Рішення суду набрало законної сили
Опис:							
д/в							
8	925/486/19	Господарський суд Черкаської області	ПАТ "Львівгаз"	ПАТ "АЗОТ"	-	Стягнення 266 899 755,38 грн. боргу, 672 350,00 грн. судового збору	Рішення суду набрало законної сили
Опис:							
д/н							

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Змін в організаційній структурі відповідно до попередніх періодів не було.

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 3407 осіб; Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 61 особа.

Фонд оплати праці (факт 2019 року) - 626`172 тис.грн.

Збільшення фонду оплати праці в 2019 році по відношенню до 2018 року склало 45,3 %.

Кадрова політика Товариства включає: підготовку та перепідготовку робітників; підвищення кваліфікації робітників, посадових осіб та фахівців; проведення навчання з охорони праці.

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
Не належить

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

ПАТ "АЗОТ" не проводить спільну діяльність з іншими підприємствами та установами.

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

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом 2019 року не надходило.

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

Основні принципи облікової політики

Заява про відповідність. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної консолідованої фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю консолідовану фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї консолідованої фінансової звітності.

Основа підготовки. Ця консолідована фінансова звітність ("фінансова звітність") підготовлена

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Дата переходу Групи на МСФЗ - 01 січня 2012 року.

Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому

Внаслідок політичної та економічної кризи, що сталася в Україні в 2014-2015 рр. і мала суттєвий вплив на діяльність багатьох підприємств в Україні, фінансовий стан Групи значно погіршився і фінансові показники Групи не відповідають нормативним показникам.

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 13 934 713 тисяч гривень. Загальний непокритий збиток на 31 грудня 2019 року становить 13 694 335 тисяч гривень. Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Однак, керівництво постійно здійснює оцінку здатності Групи функціонувати на протязі найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Групи.

Керівництво вважає, що зазначені нижче чинники свідчать, що Групи здатна поліпшити свій фінансовий стан та привести свої фінансові показники до рівня нормативних протягом найближчих років:

- Групи протягом останніх двох років стабільно збільшує обсяги виробництва та реалізації, а також отримує прибутки за результатами річної звітності;
- обсяги реалізації протягом 2019 року збільшились на 445 млн. грн. (більше ніж на 11%) порівняно з попереднім роком і в наступному році планується збільшення обсягів виробництва ще в більшому розмірі;
- керівництво розробляє та впроваджує низку заходів щодо оптимізації виробничих витрат та збільшенню доходів;
- планується провести реструктуризацію боргових зобов'язань Групи з метою відтермінування строків погашення зобов'язань, а також існують домовленості щодо залучення додаткових грошових потоків на вигідних для Групи умовах для погашення негайних зобов'язань задля уникнення нарахування нових штрафних санкцій.

Відповідно, ця консолідована фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Дана консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 року Група має накопичені збитки у розмірі 13 694 335 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року - 15 816 176 тисяч гривень). За 2019 рік Група отримала чистий прибуток у розмірі 2 161 961 тисяч гривень (за 2018 рік - 20 419 тисяч гривень). В 2019 році

Група генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 16 110 тисяч гривень (2018 рік - 146 572 тисяч гривень).

З огляду на тимчасову неспроможність використати газ або отримати грошові кошти за природний газ, закачаний до національної газотранспортної системи України у 2013-2014 роках, неможливість стягнути дебіторську заборгованість за карбамід реалізований у грудні 2016 року та неспроможність отримати сировину та газ, за які було здійснено передоплату в 2015-2017 роках Група наразі має недостатньо ліквідних коштів для сплати своїх поточних зобов'язань.

Група проводить фінансово-господарську діяльність на підставі 2-х договорів на переробку давальницької сировини, що повністю забезпечує потребу у сировинних ресурсах для виробництва та гарантує збут продукції і стабільність у фінансових надходженнях. Згідно додаткових угод до вказаних договорів роботи по переробці давальницької сировини продовжено до 31 грудня 2021 року. Щомісячно сторонами договорів уточнюються об'єми переробки давальницької сировини та вартість таких послуг. Середня вартість реалізації таких послуг за квартал становить більше 1 000 000 тисяч гривень без ПДВ. Група щорічно складає та затверджує Бізнес-план роботи. Так на 2020-2021 рр. передбачається 100% використання виробничих потужностей, збільшення випуску об'єму надання послуг з переробки давальницької сировини, прибутковості, зменшення витрат. Приріст чистого доходу від реалізації по Бізнес-плану на 2021 рік у порівнянні з фактичним доходом за 2020 рік складає 20,2%.

Керівництвом проводяться заходи по досягненню домовленості по укладенню мирової угоди з розстрочення сплати боргу за електроенергію в сумі 1 703 563 тисяч гривень.

З метою зменшення фінансового навантаження на Групу за договором факторингу від 21.12.2019 року, укладеного між АТ "АЛЬФА-БАНК" (надалі - Банк) та ТОВ "ПРОФІТ ФІНККОМ" (надалі - Фактор) пов'язана особа, Банк відступив Фактору всі права грошової вимоги, що виникли та/або виникнуть у майбутньому за строковим кредитом А, укладеним між Банком та ПрАТ "АЗОТ" та всі права за договорами застави під цей кредит на загальну суму 24 640 тис. дол. США, що в еквіваленті за офіційним курсом встановленим НБУ на дату відступлення (24,4795 гривень за 100 доларів США) становить 603 180 тисяч гривень.

У 2019 році Група продовжила виступати стороною ряду судових процесів для стягнення непогашеної дебіторської заборгованості та передоплат.

Група веде переговори зі своїм кредитором на предмет реструктуризації заборгованості по кредиту до 2025 року на вигідних для всіх сторін умовах.

Якщо Групі не вдасться здійснити комплекс дій, а саме стягнути прострочену дебіторську заборгованість та повернути передоплату та/чи отримати грошові кошти за природний газ закачаний до національної газотранспортної системи України, вона не очікує наявності достатніх коштів для погашення накопиченої заборгованості протягом короткого періоду часу. В такому випадку Групі можуть знадобитись альтернативні дії, серед яких погодження плану залучення додаткового фінансування при ситуації неплатоспроможності, продаж частини її виробничих об'єктів або реструктуризації заборгованості протягом тривалішого періоду часу для забезпечення подальшої безперервної діяльності.

Керівництво Групи визнає, що викладені вище обставини є фактором істотної невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності продовжувати безперервну діяльність, отже, Група може виявитись нездатною реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у

ході звичайної діяльності. Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходи, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї консолідованої фінансової звітності за 2019 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

Основа консолідації. Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи та її дочірніх підприємств станом на 31 грудня 2019 року. Контроль досягається тоді, коли Група має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування. Дочірні компанії консолідуються з дати, коли контроль над чистими активами та операціями придбаної компанії фактично переданий Групі. Консолідація не припиняється до моменту втрати контролю над цими компаніями. Вважається, що Група контролює дочірню компанію, якщо вона володіє, прямо чи непрямо через свої дочірні компанії, більше ніж половиною акцій з правом голосу цієї компанії, крім випадків, коли можливо довести, що таке володіння не забезпечує контроль. Контроль також існує, якщо Група має можливість відповідно до договірної угоди управляти фінансовою та операційною політикою компанії для отримання вигід від її діяльності. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестування тоді, і лише тоді, коли Група:

- має повноваження щодо об'єкта інвестування (тобто чинні права, які надають їй здатність керувати діяльністю об'єкта інвестування у поточний період часу);
- зазнає ризиків, пов'язаних зі змінними результатами діяльності об'єкта інвестування, або має права щодо них; та
- має здатність використовувати свої повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на його результати.

У випадку коли Група володіє меншою за більшість кількістю прав голосу або аналогічних прав в об'єкті інвестування, Група бере до уваги всі факти та обставини під час оцінки того, чи має вона повноваження щодо об'єкта інвестування, а саме:

- контрактну угоду з іншими утримувачами голосів в об'єкті інвестування;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод;
- чинні та потенційні права голосу Групи.

Внутрішньогрупові залишки та операції, а також будь-які нереалізовані прибутки від внутрішньогрупових операцій виключаються в процесі підготовки консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті операцій між Групою та асоційованим підприємством, виключаються відповідно до частки участі Групи у цьому підприємстві. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті операцій з асоційованим підприємством, виключаються на суму інвестиції в асоційоване підприємство. Нереалізовані збитки виключаються так само, як і нереалізовані прибутки, за винятком того, що вони виключаються лише за відсутності ознак зменшення корисності.

Частка неконтролюючих акціонерів - це частка у капіталі дочірньої компанії, яка не належить материнській компанії прямо чи непрямо. Зміни у частці власності у материнській компанії без втрати контролю обліковуються як операція з капіталом. Дана консолідована фінансова звітність підготовлена із застосуванням єдиних облікових політик для подібних операцій та

інших подій за подібних обставин.

Станом на 31 грудня 2019 року Група володіє частками, у низці дочірніх підприємств асоційованих компаній, частки володіння якими представлені в процентах наступним чином:

Частка власності

Дочірні підприємства	Вид діяльності	Країна реєстрації	31 грудня 2019	31 грудня 2018
ДП "ХІМІК" ПАТ"АЗОТ"	В-во робочого одягу	Україна	100%	100%
ТОВ "ОМБРИДЖ"	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення гром. думки	Україна	100%	100%
ДП "Готель Жовтневий" ВАТ "АЗОТ" (*)	Готелі з ресторанами	Україна	100%	100%
ДП "ПК "Дружба народів" ВАТ "АЗОТ" (*)	Діяльність концертних та театральних залів	Україна	100%	100%

* Станом на 31 грудня 2019 року ДП "Готель Жовтневий" ВАТ "АЗОТ" та ДП "ПК "Дружба народів" ВАТ "АЗОТ" знаходились в процесі ліквідації та не ведуть господарську діяльність.

Валюта представлення. Ця консолідована фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі, за винятком показників прибутковості акцій.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою компаній Групи є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працюють компанії Групи.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

В українських гривнях 31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Обмінний курс гривні до долара США на кінець року 23,69 27,69

Середній обмінний курс гривні до долара США 25,84 27,83

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за

курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Група може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

Звітність за сегментами. Група здійснює свою діяльність в одному сегменті - виробництво мінеральних добрив.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

Строки експлуатації, років

Будівлі та споруди	від 20 до 50
Виробниче обладнання	від 4 до 20
Транспортні засоби	від 6 до 20
Офісні меблі та обладнання	від 2 до 10

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Група отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Групи за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років.

Податки на прибуток. Податки на прибуток відображені у консолідованій фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо консолідована фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Запаси. Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасних частин та інших допоміжних матеріалів визначається за методом ідентифікованої собівартості, інших товарно-матеріальних запасів - середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість

сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Каталізатори. Каталізатори, які використовуються у процесі виробництва протягом більше одного року, відображаються у складі основних засобів і амортизуються за методом виробничих одиниць на основі норм споживання на тону виробленої продукції. Дорогоцінні метали і каталізатори, які використовуються менше одного року, представлені у складі товарно-матеріальних запасів і списуються на виробничі витрати на основі норм споживання на тону виробленої продукції.

Фінансові інструменти

Фінансові активи

Класифікація. Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.

в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.

Класифікація фінансових активів по категоріям здійснюється на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Групи, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та

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

Визнання. Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції. Датою операції - дата взяття на себе суб'єктом господарювання зобов'язання придбати або продати актив. Облік за датою операції передбачає (а) визнання активу до одержання та зобов'язання заплатити за нього на дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття та визнання дебіторської заборгованості з боку покупця щодо здійснення оплати на дату операції.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить значний компонент фінансування, то Група коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості

грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Групи оцінює фінансові активи:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цих цілей).

Надані позики та дебіторська заборгованість, після первісного визнання дані фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під збитки в сумі очікуваного кредитного збитку за весь термін дії фінансового активу. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Боргові цінні папери (ОВДП та облігації інших підприємств та банків), які можуть бути продані в будь-який момент за сприятливих обставин, обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки, якщо утримуються про всяк випадок, можуть триматись до погашення, або можуть бути продані, якщо виникне потреба, обліковуються за справедливою вартістю через сукупний дохід, якщо боргові цінні папери є альтернативою банківського депозиту, то оцінюються за амортизованою вартістю.

Інструменти капіталу (акції в приватних та публічних товариствах та частки в товариствах з обмеженою відповідальністю, паї інвестиційних фондів тощо) обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки.

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

Станом на кожну звітну дату Група визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваному кредитному збитку. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоімовірною. Сума визнаних очікуваних кредитних збитків (або сума для відновлення корисності активу), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, визнається як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

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

(б) часову вартість грошей; і

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

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою, які не містять значного компонента фінансування, Група застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Спрощеним підходом до визнання очікуваних кредитних збитків є розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення. Залежно від ситуації Група використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю. Матриця забезпечення визначає ставки забезпечення (коефіцієнти збитку) залежно від кількості днів, що минули з моменту прострочення торговельної дебіторської заборгованості простроченою з урахуванням ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань). Залежно від диверсифікованості дебіторської заборгованості Група використовуватиме відповідні групи, якщо його історичний досвід кредитних збитків указує на значно відмінні закономірності збитків для різних клієнтських сегментів.

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2018	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2019
--------------------------	---	---

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком прострочення до 30 днів)	0%	0%
---	----	----

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення 31-180 днів)	0%	0%
--	----	----

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення 180-360 днів)	50%	50%
---	-----	-----

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення більше 365 днів)	100%	100%
--	------	------

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення (відшкодування) раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) Група передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Використання справедливої вартості. Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Група використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: - 1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань; - 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано; - 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Оцінка вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути примінено три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів. (ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури. (iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків,

які прогноуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів Групи було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Група розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Фінансові зобов'язання.

Класифікація. Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

а) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі;

б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання Група оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Торговельна кредиторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною угоди, якщо торговельна кредиторська заборгованість не містить значного компоненту

фінансування.

Податок на додану вартість. ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає на дату складання та реєстрації податкової накладної в ЄРПН. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців. Еквіваленти грошових коштів обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Групі існує безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітної дати.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу.

Капіталізація починається, якщо Група (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Група капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Групи (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань - це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Група має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань.

Коли Група очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Оренда. Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди) базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатимуться договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Група як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив з права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-які первісні прямі витрати, здійснені орендарем;
- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Група оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності,

складеної на дату укладання договору.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Група, як орендар, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Оцінки активу з права користування за моделлю собівартості відображається а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання,

Після дати початку оренди Група, як орендар, оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди.

Група не застосовує зазначених вимог для наступних видів оренди:

- оренда, яка має строк оренди 12 місяців або менше та не містить можливості придбання та щодо якої немає очікувань про подовження строку;
- оренда, вартість базового активу якого є нижчим за 150 тисяч гривень;
- оренда наступних базових активів незалежно від вартості: ІТ-техніка, меблі, інструменти та інвентар.

Компоненти, що не пов'язані з орендою

Вважаючи практично доцільним, Група вирішила не відокремлювати компоненти, що не пов'язані з орендою, від компонентів оренди, а замість цього враховувати кожен компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не належать до оренди, як окремий компонент оренди.

Дохід від договору з клієнтом. Група обліковує договір з клієнтом, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію

Коли зобов'язання клієнта виконано, Група визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Група очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Визначаючи ціну операції, Група враховує вплив усього переліченого далі:

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

Група визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом (наприклад, комісійні з продажу) як актив, якщо Група сподівається відшкодувати ці витрати за рахунок клієнта або у будь який інший спосіб.

Визнання доходів. Група використовує стандартну п'ятикрокову модель передбачену МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Виручка від продажу товарів визнається тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту. Зазвичай, це відбувається у момент відвантаження товару. Якщо Група погоджується доставити вантаж у конкретне місце, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцю в зазначеному місці.

Виручка показується за вирахуванням ПДВ та знижок.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи. Крім того, Група бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Група також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату за мінусом коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток та вартість послуг у минулих періодах. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах: (і) у ході нормального ведення бізнесу, (іі) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та (ііі) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Групи, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Зареєстрований (пайовий) капітал. Прості акції, які обліковуються за номінальною вартістю, класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій представлено як додатковий капітал у складі власного капіталу. У додатковому капіталі були також враховані коригування зареєстрованого (пайового) капіталу для відображення впливу періоду, коли Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою, додаткові внески від власника та виплати власнику, окрім дивідендів.

Операції, визнані у капіталі. Очікується, що операції між непов'язаними сторонами - це операції обміну за однаковою справедливою вартістю. Група час від часу здійснює операції з її

материнською компанією Ostchem Holding Limited або з її дочірніми компаніями, які діють в якості власника, за нерівнозначною справедливою вартістю. Група обліковує ефект таких операцій безпосередньо у складі капіталу як внески або вилучення з капіталу акціонером відповідно до їх суті.

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Групи також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які мають найбільший вплив на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. На кожен звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення активу. Якщо такі ознаки наявні, Група оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів. Це передбачає розрахунок вартості від використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесено актив. Розрахунок вартості від використання вимагає від Групи розрахунку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибору доцільної ставки дисконту для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Оцінка строків корисної експлуатації основних засобів та нематеріальних активів. Керівництво Групи впевнене, що оцінені строки використання основних засобів та нематеріальних активів достовірно відображають очікувану корисність споживання економічних вигід від основних засобів та нематеріальних активів.

Знецінення запасів. Керівництво Групи проводить оцінку запасів на ознаки знецінення та, в разі необхідності, визнає резерв під знецінення, який у достатній мірі відображає чисту реалізаційну вартість запасів, коли вона є нижчою за собівартість.

Резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво Групи проводить оцінку торгової та іншої дебіторської заборгованості на ознаки знецінення та визнає резерв під очікувані кредитні збитки, який у достатній мірі відображає суму очікуваного відшкодування торгової та іншої дебіторської заборгованостей.

Визнана сума - це оцінка керівництвом суми зобов'язання за порукою станом на кінець відповідних періодів, зроблена, виходячи з усієї наявної в нього інформації.

Представлення доходів від реалізації розгорнуто або за чистою сумою. Група проводить оцінку

своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи виступає вона принципалом або агентом.

Коли Група виступає принципалом, доходи від реалізації та собівартість реалізованих товарів та послуг представляються у звітності розгорнуто.

Якщо Група реалізовує товари чи послуги в якості агента, дохід від реалізації відображається за чистою сумою, яка являє собою суму заробленої маржі/комісії.

Керівництво визначає, чи вважається Група принципалом або агентом у тій чи іншій операції, на підставі аналізу сутності договору між Компанією та її бізнес-партнерами. Це професійне судження впливає на суму розкритих у звітності доходів від реалізації та собівартості реалізованих товарів та послуг, але не впливає на фінансовий результат або грошові потоки. Ознаки, які вказують на те, що Компанія виступає агентом, включають: незначний ризик володіння товарно-матеріальними запасами або його відсутність, відсутність значних ризиків та винагород, пов'язаних із реалізацією товарів або послуг, встановлена сума доходу Компанії, яка являє собою фіксовану комісію за кожну операцію, відсутність у Компанії можливості вибору постачальників та права вільно встановлювати ціну реалізації.

Визнання ПДВ активу. Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної. Також, згідно змін податкового законодавства з 1 січня 2017 року, платники податку, які постачають теплову енергію, природний газ, надають послуги з транспортування та/або розподілу природного газу, водопостачання, та деякі інші послуги визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом, тобто після отримання грошових коштів. Відповідно, в разі купівлі зазначених послуг, Група отримує податкові накладні з ПДВ після сплати постачальнику за такі послуги. Крім того, законодавство визначає, що податкові накладні мають бути зареєстровані та включені до складу податкового кредиту платником податку в термін 1095 днів з дати їхнього складання, після чого платник податку втрачає право віднести ПДВ за такими деклараціями на податковий кредит.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на основі актуарних припущень, що базується на усій наявній у керівництва інформації про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить до компетенції державних органів, у Групі не завжди є доступ до усієї необхідної інформації. Внаслідок цього судження про те, чи вийде співробітник достроково на пенсію та коли це відбудеться, чи буде Група зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, яка фінансується державою, на пенсійну програму, яка фінансується Групою, можуть мати значний вплив на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення. Розрахунок поточної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілого ряду припущень. Основні припущення, використані при визначенні чистих витрат (доходів) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування та очікуване збільшення заробітної плати. З огляду на відсутність довгострокових високоліквідних корпоративних облігацій, випущених у гривнях, для оцінки прийнятної ставки дисконтування необхідні суттєві професійні судження. В Україні не існує широкого ринку високоякісних корпоративних облігацій, тому у якості джерела

ставки дисконтування на кінець звітного періоду використовується ринкова доходність по державних облігаціях. Валюта та строк дії державних облігацій узгоджується з валютою та очікуваним строком зобов'язань за планом зі встановленими виплатами.

5 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що застосовуються Групою

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Група вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Характер і вплив змін, обумовлених застосуванням даного стандарту фінансової звітності, описані нижче.

Характер впливу першого застосування МСФЗ (IFRS) 16

У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2019 р МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" Група визнала зобов'язання по оренді щодо договорів оренди, які раніше класифікувалися як операційна оренда відповідно до МСФЗ (IAS) 17 "Оренда". Група застосувала перехідні положення і спрощення практичного характеру, передбачені стандартом. Група застосувала модифікований ретроспективний метод без перерахунку порівняльних показників, який має на увазі відображення кумулятивного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. Зобов'язання з оренди були оцінені по приведеній вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату переходу, дисконтованих з використанням ставки дисконтування 17%, що визначена як середньозважена облікова ставка НБУ за 2019 рік.

При переході на стандарт керівництво Група вирішило використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє на дату першого застосування застосовувати стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 Група також вирішила використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю). Активи у формі права користування щодо оренди були визнані в сумі, що дорівнює зобов'язанням по оренді.

Група також застосувала доступні спрощення практичного характеру, в результаті чого вона:

- використовувала єдину ставку дисконтування щодо портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використовувала в якості альтернативи перевірки на предмет знецінення аналіз обтяжливого характеру договорів оренди безпосередньо до дати першого застосування;
- застосувала звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів оренди, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування;
- виключила початкові прямі витрати з оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використовувала судження заднім числом при визначенні терміну оренди, якщо договір містив опціон на продовження або припинення оренди.

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток".

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрало Група.

Якщо відповідь позитивна, то Група повинна відображати у консолідованій фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у консолідованій фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Оскільки Група здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на її консолідовану фінансову звітність. Крім того, Група може бути змушена встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Група вважає можливість такого впливу не суттєвою.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Оскільки у Групі відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство, дані поправки не впливають на його консолідовану фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу"(критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обгрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше. Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

" одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і

" у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Група не очікує, що поправки матимуть будь-який вплив на його консолідовану фінансову звітність.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики,

понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, Група не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

- Поправки до посилань у стандартах МСФЗ на Концептуальну основу фінансової звітності набувають чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2020 року.
- МСФЗ 17 "Страхові контракти" набуває чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати.
- Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" щодо визначення терміну бізнесу. набуває чинності в ті періоди, починаючи з 01 січня 2020 р.
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 щодо визначення суттєвості.

Керівництво Групи не очікує, що, коли вищеназвані стандарти та поправки набудуть чинність у

майбутніх періодах, це істотно вплине на її консолідовану фінансову звітність.

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

Впродовж 2019 року ПАТ "АЗОТ" працювало по давальницькій схемі виробництва добрив, згідно укладеного договору на переробку давальницької сировини. Товариство виконувало роботи з переробки давальницької сировини (природного газу та аміаку) в готову продукцію (аміачну селітру, карбамід, добрива рідкі азотні (КАС) та передавало її замовнику. Впродовж 2019 року обсяг послуг з переробки давальницької сировини в аміачну селітру склав - 467,86 тис. тонн (896'816,89 тис. грн); в карбамід - 607,66 тис. тонн (1'894'118,93 тис.грн.); карбамідоаміачних сумішей -504,19 тис. тонн (912'937,23 тис.грн).

Оскільки ПАТ "АЗОТ" не реалізовувало готову продукцію, тому підприємство не може надати інформацію щодо цін, виручки та загальної суми експорту.

Найбільш складним питанням, від вирішення якого в значній мірі залежить ефективність роботи підприємства, є забезпечення природним газом, ціни на який визначають виробничу потужність підприємства, оскільки вони значною мірою впливають на собівартість продукції. На роботу Товариства негативно впливають різкі коливання цін та попиту на мінеральні добрива, цін на природний газ та електроенергію. Існує потреба в великих капіталовкладеннях на модернізацію виробничих потужностей в зв'язку з їх значним зносом та потребою постійного впровадження нових енергозберігаючих технологій, для збереження конкурентоздатності підприємства. Існують проблеми щодо обмеження нормативними актами можливостей емітента щодо вільного вибору форми розрахунків з іноземними контрагентами за зовнішньоекономічними договорами та строків їх укладання.

Політика підприємства спрямована на розвиток вже існуючих виробництв, розширення присутності в ринкових нішах, що вже займаються підприємством, а також на пропаганду використання нових більш прогресивних видів мінеральних добрив. Модернізація виробництва - стратегічний напрямок розвитку підприємства. Концепція розвитку підприємства спрямована на розвиток і вдосконалення виробництва, збільшення обсягів виробництва, підвищення якості продукції. Для Товариства внутрішній ринок є пріоритетним. За умови нормального розвитку економіки і впровадження реформ в аграрній, податковій і фінансовій сферах - весь обсяг мінеральних добрив, які виробляються у Товаристві будуть використовуватися внутрішнім ринком країни. ПАТ "АЗОТ" одним із перших серед підприємств хімічної галузі включився у підготовчий процес щодо виконання умов нового європейського законодавства REACH, що є необхідною умовою для експорту продукції за кордон, зокрема до країн ЄС. Наприкінці 2010

року вся продукція підприємства була зареєстрована Європейською хімічною агенцією. Стратегічно важливим був та залишається внутрішній ринок України. З червня 2017 року та до кінця звітнього періоду Товариство працювало на умовах договору переробки давальницької сировини, укладеного з вітчизняним контрагентом.

Протягом 2019 року постачання сировини, якість якої відповідала ГОСТам та ТУ, здійснювалося в повному обсязі. Основними джерелами сировини є промислові підприємства України та країни ближнього зарубіжжя. Кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання - 14

. Протягом останніх років хімічний комплекс України розвивається під впливом інтеграції виробництв в міжнародний розподіл праці. Це, з однієї сторони, свідчить про те, що на сьогоднішній день галузь має свої товарні ніші на світовому ринку, а з другої, - значно посилює залежність національного виробництва від світової кон'юнктури. Україна володіє значними потужностями по виробництву аміаку, що є базовим у виробництві мінеральних добрив. Проте енергомісткість українських виробників мінеральних добрив перевищує аналогічні показники підприємств промислово розвинених країн. Основним напрямком використання аміаку є виробництво мінеральних добрив. Для конкурентних переваг українських виробників мінеральних добрив необхідно впровадження нових, більш економічних технологій використання газу. У випадку підвищення цін на природний газ позиції українських товаровиробників будуть значно послаблені. Найбільш впливовими конкурентами для Товариства є ПАТ "ОПЗ" (карбамід), ПАО "ДніпроАзот" (карбамід) та російські виробники: ВАТ "Єврохім" (аміачна селітра, карбамід, КАС); ВАТ "Акрон" (аміачна селітра); Основними перевагами ПАТ "АЗОТ" щодо конкурентів є: розвинена транспортна інфраструктура, відносна близькість залізничних станцій-переходів та найбільшого в Україні порту "Южний"; наявність власного залізничного парку; вигідне географічне розташування та можливість відвантажувати продукцію в центральних областях України, які мають кращі земельні ресурси та розвинену систему складів; наявність сертифікату відповідності аміачної селітри нормам ЕС. Продукція, що випускається Товариством, відповідає вимогам Держстандартів та вимогам, що пред'являються до аналогічної продукції в промислово-розвинених країнах. Головна перевага продукції, що випускається у ПАТ "АЗОТ", м.Черкаси - більш висока якість.

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

Товариством придбано необоротних активів, тис.грн.: протягом 2015р.- 101`565, з них: основні засоби - 8`644; протягом 2016 р. - 23712,7, з них: основні засоби -23677,7; протягом 2017 р. - 22 546,6, з них: основні засоби -22 546,6; протягом 2018 р. - 424574,7 тис.грн., з них: основні засоби - 424574,70; введено в експлуатацію - 125641,10; протягом 2019р.- 101`779,3 з них: основні засоби -101`779,3; введено в експлуатацію - 88`627,6.

Вибуло основних засобів за первісною вартістю, тис.грн: протягом 2015 р.- 90`941, накоплений знос - 90`072; протягом 2016 р.- 3051,4, накоплений знос - 2674,3 в т.ч. відчуження: за первісною вартістю -4,8 накоплений знос - 3,0; протягом 2017 р.- 21 307,2, накоплений знос - 14 273,7 в т.ч. відчуження: за первісною вартістю - 7101,9; накоплений знос - 1 151,60; протягом 2018 р. - 244`601,2 накоплений знос - 165`075,60, в т.ч. відчуження: за первісною вартістю - 237075,60, накоплений знос -159403,30; протягом 2019 р. - 7`712,8 накоплений знос - 5`486.2 в т.ч. відчуження: за первісною вартістю - 393,2, накоплений знос - 332,30.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани

капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Основні засоби утримуються у ПАТ "АЗОТ" згідно з принципами облікової політики описаної вище. Основні засоби класифіковані по групах. Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснювалася за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження та виготовлення. Із загальної вартості основних засобів будівлі та споруди складають 35,7%, машини та обладнання - 42,7%, транспортні засоби - 8,7%, земля - 10%, офісні меблі та обладнання - 2,9%. Основні засоби ПАТ "АЗОТ" знаходяться за адресою: м.Черкаси, вул.Героїв Холодного Яру, 72. Товариство уклало 21 договір операційної оренди, де є орендодавцем. Предметом оренди в основному є приміщення під офіс та транспортні засоби. У фінансову оренду необоротні активи не надавалися. Угоди на придбання в майбутньому необоротних активів не укладались. За рахунок цільового фінансування товариство не набувало основних засобів. Ступінь зносу на кінець року склав 87,07%. Основні засоби Товариства знаходяться за місцем провадження виробничої діяльності. На 2019 рік були затверджені такі потужності основних виробництв, тис./тонн: по виробництву аміака - 962,7; по виробництву карбаміду - 660,0; по виробництву аміачної селітри - 970,0; по виробництву добрив рідких мінеральних: по цеху М-7 - 500; по цеху К-1 - 500. Ступінь використання виробничих потужностей в 2019 році склав: по виробництву аміаку - 84,5%; по виробництву карбаміда - 120,1%; по виробництву аміачної селітри - 76,1%; по виробництву КАС: по цеху М-7 - 93,1%; по цеху К-1 - 15,3%. На підприємстві розроблені та впроваджуються програми розвитку. Екологічні аспекти, які б могли негативно впливати на використання активів підприємства, не виявлені.

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

Певний вплив на діяльність ПАТ "АЗОТ" мають фінансово-економічні, виробничо-технологічні та соціальні фактори. До головних комерційних ризиків на внутрішніх ринках слід віднести: сезонність споживання мінеральних добрив; конкуренцію з боку країн з більш дешевою сировиною, діяльність законодавчих та виконавчих органів влади. До головних проблем, які впливають на діяльність ПАТ "АЗОТ" на зовнішніх ринках слід віднести: високу конкуренцію; цінову нестабільність; зміни законодавства (введення нових правил, зміни функціонування дозвільної системи, тарифне та податкове законодавство); погодні умови; антидемпінги.

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

Фінансування діяльності ПАТ "АЗОТ" здійснювалось як за рахунок власних обігових кошів так і за рахунок банківських кредитів. Покращення показників ліквідності Товариства, підвищення його прибутковості можливе за умови реалізації запланованих заходів по енергозбереженню, зниженню прямих перевитрат енергетичних ресурсів та сировини, розширення внутрішнього ринку збуту продукції.

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

Товариство в більшості випадків працює на умовах СПОТ. Факт наявності укладених, але не виконаних (в частині оплати і відвантаження продукції) договорів (контрактів) не може автоматично розглядатися як недоотримані прибутки. У випадку зміни ринкової ситуації, умови цих договорів підлягають перегляду (по ціні, кількості, термінам поставки).

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 ПАТ "АЗОТ" спрямована на ріст ефективності та безпеки експлуатації виробництва, на заміну технічно застарілого обладнання.

Вірогідні перспективи подальшого розвитку ПАТ "АЗОТ" цілком залежать від політичного та фінансово-економічного стану середовища праці та напрямків його розвитку.

В перспективі розвитку підприємства планується збільшення потужностей існуючих структурних підрозділів та впровадження енергоефективних заходів, направлених на зменшення собівартості товарної продукції та зменшення впливу на довкілля, а саме:

- Збільшення потужності виробництва карбаміду цеху М-2 до 1400 тонн/добу;
- Будівництво установки з виробництва плаву аміачної селітри потужністю 720 тонн/добу для потреб виробництва КАС;
- Модернізація теплоенергетичної схеми агрегатів з виробництва азотної кислоти цеху М-5 з утилізацією реакційного тепла для виробництва пари 3,0 МПа для потреб цехів з виробництва карбаміду;
- Реалізація проекту утилізації процесного тепла у виробництві аміаку цеху А-3;
- Будівництво газопроводу високого тиску від ГРС Черкаси-2 до ПрАТ "АЗОТ";
- Реалізація комплексу заходів щодо виконання умов Паризьких угод у сфері моніторингу та звітності викидів парникових газів.

Фінансування вказаних вище заходів передбачено здійснювати за рахунок власних операційних коштів

Найбільший вплив на діяльність Товариства мають такі зовнішні фактори: рівень цін на продукцію на світовому та внутрішніх ринках, ціни на природний газ та електроенергію.

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

Товариство в 2019 році не здійснювало досліджень та розробок.

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

Вся інформація стосовно діяльності Товариства розкрита в попередніх розділах.

Додаткової інформації немає.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада ПАТ "АЗОТ"	До складу Наглядової ради входять 8 членів, в тому числі: Голова Наглядової Ради, Заступник Голови Наглядової Ради	Станом на 31.12.2019 року всі члени Наглядової ради припинили свої повноваження за власним бажанням. Замість посадових осіб, повноваження яких припинено нікого не призначено.
Правління ПАТ "АЗОТ"	До складу Правління входять 7 членів, з них Голова Правління ПАТ "АЗОТ", заступник Голови Правління	Голова Правління ПАТ "АЗОТ" - Склярів Віталій Леонідович, Заступник Голови Правління ПАТ "АЗОТ" - Перехрест Андрій Леонідович, Члени Правління ПАТ "АЗОТ":

		Алексееенко Дмитро Володимирович, Хлівненко Павло Васильович, Горобець Максим Валерійович. Посада одного члена Правління є вакантною.
Ревізійна комісія ПАТ "АЗОТ"	До складу Ревізійної комісії ПАТ "АЗОТ" входять 4 члени, з числа яких обирається Голова Ревізійної комісії.	Станом на 31.12.2019 року всі члени Ревізійної комісії склали свої повноваження за власним бажанням. Замість посадових осіб, повноваження яких припинено нікого не призначено.
Загальні збори акціонерів	акціонери - власники простих іменних акцій Товариства. Відкриває та головує на Загальних зборах акціонерів особа, обрана Наглядовою радою Товариства (Голова Загальних зборів акціонерів)	У загальних зборах акціонерів можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь або їх представники. В 2019 році загальні збори акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АЗОТ" не скликались та не проводились.

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Правління ПАТ "АЗОТ"	Склярів Віталій Леонідович	1970	Вища, Донецький політехнічний інститут	28	Генеральний директор ВАТ "Азот", м.Черкаси, 00203826, Генеральний директор ВАТ "Азот", м.Черкаси	30.06.2017, на 1 рік
	<p>Опис: Має повноваження та виконує обов'язки Голови Правління ПАТ "АЗОТ" відповідно до Статуту ПАТ "АЗОТ" та Положення про Правління ПАТ "АЗОТ". Організовує роботу Правління ПАТ "АЗОТ", представляє інтереси перед третіми особами і діє в межах повноважень, визначених Статутом ПАТ "АЗОТ", а саме: представляє Товариство у відносинах з установами, підприємствами, організаціями, органами державної влади, приймає рішення, видає накази, розпорядження та ін. Обраний на посаду з 30.03.2018 рішенням Наглядової ради ПАТ "АЗОТ" №21/03/18 від 21.03.2018. Підстава: закінчення терміну повноважень 29.06.2018. Зміни посадової особи в 2019 році не було. Відповідно до п.13.21 Статуту Товариства, та п. 5.6. Положення про Правління "У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано Голову та/або його заступника та/або членів Правління, Наглядовою радою не було прийнято рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління, то повноваження Голови та/або його заступника та/або членів Правління продовжуються до прийняття Наглядовою радою рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління".Посади на інших підприємствах не обіймає. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Голова Правління ПАТ "АЗОТ" Загальний стаж роботи - 28 років. Згоди посадової особи щодо розкриття інформації про винагороду, в тому числі в натуральній формі, отримано не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
2	Заступник Голови Правління ПАТ "АЗОТ"	Перехрест Андрій Леонідович	1976	Вища, Український державний хіміко-технологічний університет	23	Заступник Технічного директора з виробництва ПАТ "АЗОТ", м.Черкаси, 00203826, Заступник Технічного директора з виробництва ПАТ "АЗОТ", м.Черкаси	06.02.2017, на 1 рік
	<p>Опис: Має повноваження та виконує обов'язки заступника Голови Правління ПАТ "АЗОТ" відповідно до Статуту ПАТ "АЗОТ" та Положення про Правління ПАТ "АЗОТ". Очолює технічні служби Товариства, здійснює організацію технічного розвитку підприємства, забезпечує єдину технічну політику на підприємстві на основі цілеспрямованої діяльності всіх технічних служб Товариства в межах, покладених на нього функцій. Обраний на посаду з 02.02.2018 рішенням Наглядової ради ПАТ "АЗОТ" №02/02/18 від 02.02.2018. Підстава: закінчення терміну повноважень 05.02.2018. Відповідно до п.13.21 Статуту Товариства, та п. 5.6. Положення про Правління "У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано Голову та/або його заступника та/або членів Правління, Наглядовою радою не було прийнято рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління, то повноваження Голови та/або його заступника та/або членів Правління продовжуються до прийняття Наглядовою радою</p>						

	рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління". Посади на інших підприємствах не обіймає. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: заступник Технічного директора з виробництва, Технічний директор. Загальний стаж роботи - 23 роки. Згоди посадової особи щодо розкриття інформації про винагороду, в тому числі і в натуральній формі, отримано не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.						
	Член Правління, директор з економіки та фінансів ПАТ "АЗОТ"	Алексєєнко Дмитро Володимирович	1980	Вища, Запорізький національний технічний університет	17	Директор з економіки та фінансів ВАТ "Азот", м. Черкаси, 00203826, Директор з економіки та фінансів ВАТ "Азот", м. Черкаси	30.06.2018, на 1 рік
3	<p>Опис: Має повноваження та виконує обов'язки члена Правління ПАТ "АЗОТ" відповідно до Статуту ПАТ "АЗОТ" та Положення про Правління ПАТ "АЗОТ". Забезпечує ефективне економічне функціонування процесів виробництва та реалізації продукції на основі аналізу діяльності Товариства, застосування ефективних систем організації, оплати матеріального стимулювання праці, ведення оптимальної цінової, кредитної та податкової політики. Згідно рішення Наглядової ради ПАТ "АЗОТ" від 21 березня 2018 року (Протокол №21/03/18 від 21 березня 2018 року) обрано (переобрано) з 30.06.2018 року Алексєєнка Дмитра Володимировича. Підстава: закінчення строку повноважень 29.06.2018 року. Зміни посадової особи в 2019 році не було. Відповідно до п.13.21 Статуту Товариства, та п. 5.6. Положення про Правління "У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано Голову та/або його заступника та/або членів Правління, Наглядовою радою не було прийнято рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління, то повноваження Голови та/або його заступника та/або членів Правління продовжуються до прийняття Наглядовою радою рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління". Посади на інших підприємствах не обіймає. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: член Правління; Директор з економіки та фінансів ПАТ "Азот", м. Черкаси. Загальний стаж роботи - 17 років. Згоди посадової особи щодо розкриття інформації про винагороду, в тому числі і в натуральній формі, отримано не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
	Член Правління, директор з правових питань ПАТ "АЗОТ"	Хлівненко Павло Васильович	1976	Вища, Університет внутрішніх справ, м.Харків	23	Директор з правових питань ВАТ "Азот", м. Черкаси, 00203826, Директор з правових питань ВАТ "Азот", м. Черкаси	30.06.2018, на 1 рік
4	<p>Опис: Має повноваження та виконує обов'язки відповідно до Статуту ПАТ "АЗОТ" та Положення про Правління ПАТ "АЗОТ". Забезпечує юридичне супроводження господарської діяльності Товариства. Обраний на посаду з 30.06.2018 рішенням Наглядової ради ПАТ "АЗОТ" №21/03/18 від 21.03.2018. Підстава: закінчення терміну повноважень 29.06.2018. Зміни посадової особи в 2019 році не було. Відповідно до п.13.21 Статуту Товариства, та п. 5.6. Положення про Правління "У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано Голову та/або його заступника та/або членів Правління, Наглядовою радою не було прийнято рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління, то повноваження Голови та/або його заступника та/або членів Правління продовжуються до прийняття Наглядовою радою рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління". Посади на інших підприємствах не обіймає. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: член Правління; Директор з правових питань ПАТ "Азот", м. Черкаси. Загальний стаж роботи - 23 роки. Згоди посадової особи щодо розкриття інформації про винагороду, в тому числі і в натуральній формі, отримано не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
5	Член Правління,	Горобець Максим	1974	Вища, Запорізький	24	Директор з	30.06.2018, на

	директор з матеріально-технічного забезпечення ПАТ "АЗОТ"	Валерійович		державний технічний університет		матеріально-технічного забезпечення ВАТ "Азот", м.Черкаси, 00203826, Директор з матеріально-технічного забезпечення ВАТ "Азот", м.Черкаси	1 рік
	<p>Опис: Має повноваження та виконує обов'язки члена Правління ПАТ "АЗОТ" відповідно до Статуту ПАТ "АЗОТ" та Положення про Правління ПАТ "АЗОТ". Здійснює керівництво господарсько-фінансовою діяльністю Товариства в галузі матеріально-технічного забезпечення, придбання та зберігання сировини, матеріалів, устаткування, реалізації неліквідних матеріалів, планування матеріально-технічного забезпечення та ін. Обраний на посаду з 30.06.2018 рішенням Наглядової ради ПАТ "АЗОТ" №21/03/18 від 21.03.2018. Підстава: закінчення терміну повноважень 29.06.2018. Зміни посадової особи в 2019 році не було. Відповідно до п.13.21 Статуту Товариства, та п. 5.6. Положення про Правління "У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано Голову та/або його заступника та/або членів Правління, Наглядовою радою не було прийнято рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління, то повноваження Голови та/або його заступника та/або членів Правління продовжуються до прийняття Наглядовою радою рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління". Посади на інших підприємствах не обіймає. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: член Правління; Директор з матеріально-технічного забезпечення ПАТ "Азот", м.Черкаси. Загальний стаж роботи - 24 роки. Згоди посадової особи щодо розкриття інформації про винагороду, в тому числі і в натуральній формі, отримано не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						
6	Головний бухгалтер	Катькало Віктор Павлович	1964	Вища, Харківський інженерно-економічний університет	31	Головний бухгалтер ВАТ "Азот", м. Черкаси, 00203826, Головний бухгалтер ВАТ "Азот", м. Черкаси	20.05.2002, призначено безстроково
	<p>Опис: Забезпечує організацію бухгалтерського та податкового обліку Товариства, контроль за раціональним та економним використанням всіх видів ресурсів. Зміни посадової особи в 2019 році не було. Посади на інших підприємствах не обіймає. Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: головний бухгалтер ПАТ "АЗОТ". Загальний стаж роботи - 31 рік. Згоди посадової особи щодо розкриття інформації про винагороду, в тому числі і в натуральній формі, отримано не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>						

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Правління ПАТ "АЗОТ"	Склярів Віталій Леонідович	5	0,000004	5	0
Заступник Голови Правління ПАТ "АЗОТ"	Перехрест Андрій Леонідович	0	0	0	0
Член Правління, директор з економіки та фінансів ПАТ "АЗОТ"	Алексєєнко Дмитро Володимирович	0	0	0	0
Член Правління, директор з правових питань ПАТ "АЗОТ"	Хлівненко Павло Васильович	0	0	0	0
Член Правління, директор з матеріально-технічного забезпечення ПАТ "АЗОТ"	Горобець Максим Валерійович	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Катькало Віктор Павлович	65	0,000052	65	0

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

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ТОВ "ОМБРИДЖ"	37578270	01601, Україна, Київська обл., Київ, Мечнікова,2 , поверх 30	20,1
PLG UA LIMITED	HE237302	3030, Cyprus, Nicosia, Lophitis Busines Centre,6th	75,5728
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Фізичні та юридичні особи			4,3272
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Політика розвитку підприємства спрямована на розширення вже існуючих виробництв, збільшення присутності в ринкових нішах, що вже займаються підприємством, а також на пропаганду використання нових, більш прогресивних видів мінеральних добрив.

Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, який наразі не може бути визначений.

Керівництво стежить за поточною ситуацією і вживає заходи, за необхідності, для мінімізації будь яких негативних наслідків, наскільки це можливо

2. Інформація про розвиток емітента

Модернізація виробництва - стратегічний напрямок розвитку підприємства. Концепція розвитку підприємства спрямована на розвиток і вдосконалення виробництва, збільшення обсягів виробництва, підвищення якості продукції. Для Товариства внутрішній ринок є пріоритетним. За умови нормального розвитку економіки і впровадження реформ в аграрній, податковій і фінансовій сферах - весь обсяг мінеральних добрив, які виробляються у Товаристві будуть використовуватися внутрішнім ринком країни.

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

У звітному періоді Товариством не укладалось деривативів та не вчинялось правочинів щодо похідних цінних паперів.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі

політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

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

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Кодекс корпоративного управління розміщено на власній web сторінці емітента в мережі інтернет: <http://azot.ck.ua/documents/akcioners/kodku.pdf>

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

Товариство не застосовує практику корпоративного управління фондової біржі, інший кодекс корпоративного управління.

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

Товариство не застосовує практику корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги.

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

Рішенням НКЦПФР від 12.11.2013 №2602 зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ПАТ "АЗОТ", у тому числі щодо проведення операцій пов'язаних з дематеріалізацією на строк до усунення порушення на ринку цінних паперів - розбіжностей в системі депозитарного обліку щодо іменних цінних паперів ПАТ "АЗОТ", а саме кількість знерухомлених цінних паперів ПАТ "АЗОТ", що обліковуються на рахунках у цінних паперах власників у депозитарних установах, перевищує кількість цінних паперів у випуску згідно зі свідоцтвом про реєстрацію випуску цінних паперів ПАТ "АЗОТ". На підставі вказаного рішення, Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" не може скласти реєстр власників іменних цінних паперів для надання переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства. В зв'язку з цим, ПАТ "АЗОТ" не має можливості скликати та провести загальні збори акціонерів та прийняти рішення, які належать до виключної компетенції загальних зборів акціонерів: затвердити в новій редакції статутні документи емітента з урахуванням змін чинного законодавства, обрати новий склад Наглядової ради та Ревізійної комісії та ін.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
-----------------------------	--------------	--------------------

Дата проведення			
Кворум зборів		0	
Опис	Рішенням НКЦПФР від 12.11.2013 №2602 зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ПАТ "АЗОТ", у тому числі щодо проведення операцій пов'язаних з дематеріалізацією на строк до усунення порушення на ринку цінних паперів - розбіжностей в системі депозитарного обліку щодо іменних цінних паперів ПАТ "АЗОТ", а саме кількість знерухомлених цінних паперів ПАТ "АЗОТ", що обліковуються на рахунках у цінних паперах власників у депозитарних установах, перевищує кількість цінних паперів у випуску згідно зі свідоцтвом про реєстрацію випуску цінних паперів ПАТ "АЗОТ". На підставі вказаного рішення, Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" не може скласти реєстр власників іменних цінних паперів для надання переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства. В зв'язку з цим, ПАТ "АЗОТ" не має можливості скликати та провести загальні збори акціонерів.		

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

		Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори			X
Акціонери			X
Депозитарна установа			X
Інше (вказати)	Загальні збори акціонерів у звітному році не проводились		

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

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

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

		Так	Ні
Підняттям карток			X
Бюлетенями (таємне голосування)			X
Підняттям рук			X
Інше (вказати)	Загальні збори акціонерів у звітному році не проводились		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

		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 (вказати)	Позачергові збори не скликалися	

Чи проводилися у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів вказуються їх ініціатори:

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

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів вказується причина їх не проведення	
--	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів вказується причина їх не проведення	
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
д/в		X	Згідно п.12.8. Статуту ПАТ "АЗОТ" кількісний склад Наглядової Ради складає 8 осіб. На кінець звітного періоду повноваження всіх членів Наглядової Ради припинені на підставі їх особистих заяв.

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис	В звітному періоді Наглядовою Радою ПАТ "АЗОТ" проведено 7 засідань, на яких вирішувались питання: вчинення правочинів, зміни структури, призначення та звільнення посадових осіб,
---	--

прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	прийняття рішення про проведення загальних зборів акціонерів, щодо організаційної структури Товариства.
--	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (вказати)	Комітетів і складі Наглядової ради немає		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	Оцінка роботи Наглядової ради не проводилась
--------------------------------------	--

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 (вказати) Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з юридичних осіб - акціонерів. Члени Наглядової ради повинні діяти в інтересах товариства добросовісно, розумно, що означає необхідність	X	

проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність.		
--	--	--

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

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

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Голова Правління ПАТ "АЗОТ" - Склярів Віталій Леонідович Заступник Голови Правління - Перехрест Андрій Леонідович Члени Правління: Алексєнко Дмитро Володимирович, Хлівненко Павло Васильович, Горобець Максим Валерійович	Голова Правління ПАТ "АЗОТ" - Склярів Віталій Леонідович організовує роботу Правління ПАТ "АЗОТ", представляє інтереси перед третіми особами і діє в межах повноважень, визначених Статутом ПАТ "АЗОТ", а саме: представляє Товариство у відносинах з установами, підприємствами, організаціями, органами державної влади, приймає рішення, видає накази, розпорядження та ін. Заступник Голови Правління - Перехрест Андрій Леонідович очолює технічні служби Товариства, здійснює організацію технічного розвитку підприємства, забезпечує єдину технічну політику на підприємстві на основі цілеспрямованої діяльності всіх технічних служб Товариства в межах, покладених на нього функцій. Член Правління - Алексєнко Дмитро Володимирович забезпечує ефективне економічне функціонування процесів виробництва та реалізації продукції на основі аналізу діяльності Товариства, застосування ефективних систем організації, оплати матеріального стимулювання праці, ведення оптимальної цінової, кредитної та податкової політики Товариства. Член Правління - Хлівненко Павло Васильович забезпечує юридичне супроводження господарської діяльності Товариства.

	Член Правління - Горобець Максим Валерійович здійснює керівництво господарсько-фінансовою діяльністю Товариства в галузі матеріально-технічного забезпечення, придбання та зберігання сировини, матеріалів, устаткування, реалізації неліквідних матеріалів, планування метеріально-технічного забезпечення та ін.
Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	В 2019 році відбулося 73 засідання Правління ПАТ "АЗОТ". Протягом 2019 року Правлінням ПрАТ "АЗОТ" приймалися рішення з наступних питань: - ухвалення рішень щодо укладення правочинів, що відносяться до компетенції Правління Товариства; - щодо преміювання структурних підрозділів Товариства; - про затвердження переліків посад, професій по розрядах працівників Товариства, яким встановлюється надбавка за кращу якість роботи.
Оцінка роботи виконавчого органу	Оцінка роботи виконавчого органу не проводилась.

Примітки

д/в

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

Функція управління ризиками на підприємстві відповідає за фінансові ризики, а також операційні та юридичні ризики. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляду за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.

ПАТ "АЗОТ" наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом завдасть фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик пов'язаний з банками, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, а також з клієнтами з непогашеною дебіторською заборгованістю. Керівництво аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Згідно положення ПЛ-6.1/01 "Положення про роботу з дебіторською заборгованістю" затверджена комісія, основними задачами якої є:

- з'ясування причин виникнення простроченої дебіторської заборгованості на звітну дату;
- виявлення посадових осіб, які допустили виникнення або незадовільно проведену роботу з погашення простроченої дебіторської заборгованості з ціллю їх залучення до дисциплінарної та матеріальної відповідальності;
- оперативне реагування та прийняття заходів з погашення простроченої дебіторської заборгованості.

На ПАТ "АЗОТ" діє Тендерний комітет. До його основних функцій належать:

- сприяння виконанню реалізації єдиної фінансово-господарської політики підприємства,

направленої на підвищення рентабельності та зниження невиробничих витрат;
 -об'єктивний відбір для потреб ПАТ "АЗОТ" підрядників, виконуючих найбільш якісно і вигідно в економічному та інших аспектах робіт/послуг;
 -об'єктивний відбір для потреб ПАТ "АЗОТ" постачальників найбільш якісних і вигідних в економічному та інших аспектах обладнання, запасних частин до обладнання, матеріалів, ТМЦ;
 -відбір відповідальних та удосконалення методики відбору;
 -сприяння розвитку добросовісної конкуренції серед контрагентів, в першу чергу серед українських виробників, які орієнтуються на виконання робіт/послуг для підприємства.
 З метою ефективного оперативного контролю за обліком основних засобів, нематеріальних активів та для запобігання нанесення збитків інтересам підприємства, наказом ПАТ "АЗОТ" від 30.04.2011 року № 236 утворено постійно діючу інвентаризаційну комісію.
 Найбільш складним питанням, від вирішення якого залежить ефективність роботи підприємства, є забезпечення природним газом, ціни на який визначають виробничу потужність підприємства, оскільки вони значною мірою впливають на собівартість продукції. На роботу ПАТ "АЗОТ" негативно впливають різкі коливання цін та попиту на мінеральні добрива, цін на природний газ та електроенергію.

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

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	так	ні	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	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні

Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	так	ні	ні

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

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

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
---	---	---	--	---	---

		імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	ні	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

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

	Так	Ні
Не проводились взагалі	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	
Інше (зазначити)		

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

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)		

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

емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	PLG UA LIMITED	HE 237302	75,5728
2	ТОВ "ОМБРИДЖ"	37578270	20,1

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
124 292 917	124 292 917	Рішенням НКЦПФР від 12.11.2013 №2602 зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ПАТ "АЗОТ", у тому числі щодо проведення операцій пов'язаних з дематеріалізацією на строк до усунення порушення на ринку цінних паперів - розбіжностей в системі депозитарного обліку щодо іменних цінних паперів ПАТ "АЗОТ", а саме кількість знерухомлених цінних паперів ПАТ "АЗОТ", що обліковуються на рахунках у цінних паперах власників у депозитарних установах, перевищує кількість цінних паперів у випуску згідно зі свідоцтвом про реєстрацію випуску цінних паперів ПАТ "АЗОТ". На підставі вказаного рішення, Публічне акціонерне товариство	12.11.2013

		<p>"Національний депозитарій України" не може скласти реєстр власників іменних цінних паперів для надання переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства. В зв'язку з цим, всі акціонери ПАТ "АЗОТ" обмежені в праві участі та голосування на загальних зборах акціонерів.</p>	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства визначений Статутом.

Члени Наглядової Ради обирається загальними зборами акціонерів з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів. Член Наглядової ради - юридична особа може мати необмежену кількість представників у Наглядовій раді. Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами акціонерів Товариства. Повноваження представника акціонера - члена Наглядової ради дійсні з моменту видачі йому довіреності акціонером - членом Наглядової ради та отримання Товариством письмового повідомлення про призначення представника, яке, крім іншого, повинно містити: прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) представника; дату народження представника; серію і номер паспорта представника (або іншого документа, що посвідчує особу), дату видачі та орган, що його видав; місце роботи представника та посаду, яку він обіймає; місце проживання або місце перебування представника.

Члени Наглядової ради Товариства обираються строком на 3 (три) роки шляхом кумулятивного голосування: загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів Наглядової ради, що обираються, а акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами.

Одна й та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово. Особи, обрані членами наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

Член Наглядової ради Товариства не може бути одночасно членом Правління та/або членом Ревізійної комісії Товариства.

Кількісний склад Наглядової ради Товариства встановлюється в кількості 8 осіб. Якщо кількість членів Наглядової ради становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові Загальні збори для обрання всього складу Наглядової ради.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з числа обраних загальними зборами акціонерів Товариства членів Наглядової ради Товариства простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада може в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради. Загальні збори акціонерів можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень всіх членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів. Без рішення Загальних зборів акціонерів повноваження члена Наглядової ради Товариства припиняються: - за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні; в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я; в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради; в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим. Рішення Загальних зборів акціонерів про дострокове припинення повноважень приймається стосовно всіх членів Наглядової ради. У разі, якщо після закінчення строку, на

який обрано членів Наглядової ради, Загальними зборами акціонерів з будь-яких причин не було прийнято рішення про обрання (переобрання) членів Наглядової ради, повноваження членів Наглядової ради продовжуються до прийняття Загальними зборами рішення про обрання нових членів Наглядової ради. Члени Правління обираються Наглядовою радою строком на 1 рік в порядку, передбаченому Статутом та Положенням про Правління Товариства і виконують свої обов'язки до їх переобрання. Головою, заступником Голови, Членом Правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії цього Товариства. Голова Правління, заступник Голови Правління та члени Правління Товариства обираються Наглядовою радою Товариства за пропозицією членів Наглядової ради. Рішення про обрання Голови, заступника Голови та членів Правління Товариства приймається простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Повноваження Голови Правління, заступника Голови Правління та інших членів Правління припиняються за рішенням Наглядової ради. Підстави припинення повноважень Голови та/або заступника Голови та/або члена Правління Товариства встановлюються законодавством, Статутом, Положенням про Правління, а також контрактом, укладеним з Головою та/або заступником та/або членом Правління Товариства. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано Голову та/або його заступника та/або членів Правління, Наглядовою радою не було прийнято рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління, то повноваження Голови та/або його заступника та/або членів Правління продовжуються до прийняття Наглядовою радою рішення про обрання Голови та/або його заступника та/або членів Правління. У разі закінчення строку, на який було обрано Голову Правління, його заступника та члена Правління Наглядова рада зобов'язана протягом 15 днів прийняти рішення щодо обрання Голови, його заступника та членів Правління.

Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами акціонерів Товариства. Повноваження представника акціонера - члена Ревізійної комісії дійсні з моменту видачі йому довіреності акціонером - членом Ревізійної комісії. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано членів Ревізійної комісії, загальними зборами акціонерів з будь-яких причин не було прийняти рішення про їх обрання (переобрання), то повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до прийняття загальними зборами акціонерів рішення про обрання членів Ревізійної комісії.

Головний бухгалтер призначається та звільняється наказом Голови Правління.

9) повноваження посадових осіб емітента

Повноваження Члена Наглядової ради визначені Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства та умови контракту з Товариством, а члена Наглядової ради Товариства - представника акціонера (акціонерів) - довіреністю, виданої йому цим(цими) акціонерам (акціонерами).

Повноваження Членів Ревізійної комісії визначаються законодавством України, Статутом Товариства і Положенням про Ревізійну комісію Товариства, яке затверджується Загальними зборами акціонерів, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії.

Повноваження Голови Правління, заступника Голови Правління та членів Правління визначаються законодавством, цим Статутом, Положенням про Правління Товариства, а також контрактом, що укладається з кожним із них.

Повноваження Головного бухгалтера визначені у Положенні про бухгалтерію та інших локальних актах Товариства.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Ми, незалежні аудитори ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП", провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АЗОТ" (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі разом - Група), що складається з консолідованого балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
PLG UA LIMITED	HE 237302	3035, Cyprus, д/в р-н, Limassol, Lophitis Busines Centre, 6th Floor, Emiliou Chourmo	93 931 646	75,5728	93 393 646	0
ТОВ "ОМБРИДЖ"	37578270	01601, Київська обл., Печерський р-н, Київ, Мечнікова, 2	24 982 877	20,1	24 982 877	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
д/в					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			118 914 523	95,6728	118 376 523	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
акція проста бездокументарна проста	124 292 917	1 056 489 794,50	<p>Згідно з розділом 4 Статуту Товариства акціонери Товариства мають право на: участь в управлінні Товариством в порядку передбаченому цим Статутом та чинним законодавством України; отримання дивідендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; вносити свої пропозиції щодо питань, включених до порядку денного загальних зборів Товариства, а також щодо нових кандидатів до складу органів Товариства в порядку встановленому чинним законодавством; отримання інформації про господарську діяльність Товариства; відчужувати належні йому акції без згоди інших акціонерів Товариства та Товариства; в порядку визначеному законодавством вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому голосуючих акцій, якщо він зареєструвався для участі у загальних зборах та голосував проти прийняття загальними зборами рішення про: злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства; вчинення Товариством значного правочину; зміну розміру статутного капіталу; користування переважним правом на придбання акцій, що додатково розміщуються Товариством, в процесі приватного розміщення акцій, пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства на дату прийняття рішення про випуск акцій, тощо. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах акціонерів, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери зобов'язані: дотримуватися Статуту Товариства, інших внутрішніх документів Товариства; виконувати рішення Загальних зборів акціонерів, інших органів Товариства; не розголошувати комерційну таємницю і конфіденційну інформацію про діяльність Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті,</p>	немає

			<p>що пов'язані з майновою участю; оплачувати акції у розмірі, в порядку і засобами, що передбачені Статутом Товариства та рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства; Акціонери можуть також мати інші права та обов'язки, встановлені цим Статутом та законодавством. Акціонери не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, тільки в межах належних їм акцій. До акціонерів Товариства не можуть застосовуватися будь-які санкції, що обмежують їх права, у разі вчинення протиправних дій Товариством або іншими акціонерами Товариства. Вихід акціонера із Товариства відбувається на підставі і внаслідок відчуження ним всіх належних йому на праві власності акцій. Вступ до Товариства відбувається на підставі і внаслідок придбання акцій Товариства</p>	
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30.08.1994	336/1/94	Міністерство фінансів України	д/в	Акція проста документарна іменна	Не визначено	1,05	1 999 951	2 099 948,55	100
Опис	Свідоцтво №336/1/94 від 30.08.1994 втратило силу 13.06.1996 з моменту реєстрації випуску акцій відповідно до рішень загальних зборів акціонерів від 19.12.1995, Протокол №1, від 19.04.1996, Протокол №2.								
13.06.1996	296/1/96	Міністерство фінансів України	д/в	Акція проста документарна іменна	Не визначено	0,05	48 998 796	2 449 939,8	100
Опис	Загальними зборами акціонерів від 19.12.1995, Протокол № 1 прийнято рішення про збільшення Статутного фонду ВАТ "Азот" до 244'993'980 тис.крб. шляхом додаткового випуску простих іменних акцій у кількості 333'325 штук номінальною вартістю 105 тис.крб. кожна. Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 19.04.1996, Протокол №2 змінено номінальну вартість акцій та їх кількість і здійснено випуск 48'998'796 простих іменних акцій номінальною вартістю 5000 крб. кожна на загальну суму 244'993'980 тис. крб. Свідоцтво №296/1/96 від 13.06.1996 втратило силу 12.11.1998.								
12.11.1998	221/23/1/98	Черкаське територіальне управління ДКЦПФР	UA 2300031000	Акція проста документарна іменна	Документарні іменні	0,05	48 998 796	2 449 939,8	100
Опис	Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 17.04.1998, Протокол №4 здійснено випуск акцій ВАТ "Азот" у кількості 48'998'796 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. на загальну суму 2'449'939,80 грн. Свідоцтво №221/23/1/98 від 12.11.1998 анульоване 22.02.2002.								
22.02.2002	94/1/02	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 2300031109	Акція проста документарна іменна	Документарні іменні	8,5	48 998 796	416 489 766	100
Опис	Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 19.12.2001, Протокол №7 здійснено збільшення Статутного фонду на суму індексації основних засобів шляхом випуску акцій номінальною вартістю 8,50 грн., при цьому акції номінальною вартістю 0,05 грн. було замінено на акції номінальною вартістю 8,50 грн. Свідоцтво №94/1/02 від 22.02.2002 анульоване.								
29.07.2004	440/1/04	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 2300031109	Акція проста документарна іменна	Документарні іменні	8,5	73 116 444	621 489 774	100
Опис	Вказаний випуск акцій зареєстровано з урахуванням додаткового випуску акцій. Рішення про додатковий випуск акцій ВАТ "Азот" прийняте загальними зборами акціонерів, що відбулися 23.04.2004, Протокол №10. Загальна кількість акцій додаткового випуску становить 24'117'648								

	простих іменних акцій на загальну суму 205`000`008 грн. Проспект емісії зареєстровано ДКЦПФР 30.04.2004. Рішення про затвердження підписки на акції ВАТ "Азот" додаткового випуску прийняте загальними зборами акціонерів, що відбулися 09.07.2004, Протокол №11. Кошти від додаткового випуску акцій в повному обсязі були спрямовані на розвиток Товариства, а саме: фінансування програми розвитку Товариства, яка включала реконструкцію виробництва аміаку та заходи по економії сировини, ресурсів, підвищення техніки безпеки праці та якості продукції. Розміщення здійснювалося шляхом відкритої підписки. Свідоцтво №440/1/04 від 29.07.2004 анульоване.								
11.07.2005	318/1/05	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 2300031109	Акція проста документарна іменна	Документарні іменні	8,5	98 410 564	836 489 794	100
Опис	Вказаний випуск акцій зареєстровано з урахуванням додаткового випуску акцій. Рішення про додатковий випуск акцій ВАТ "Азот" прийняте загальними зборами акціонерів, що відбулися 28.12.2004, Протокол №12. Загальна кількість акцій додаткового випуску становить 25`294`120 простих іменних акцій на загальну суму 215`000`020 грн. Кошти від додаткового випуску акцій в повному обсязі були спрямовані на розвиток Товариства, а саме: фінансування заходів, спрямованих на економію сировини, ресурсів, підвищення техніки безпеки праці та якості продукції. Розміщення здійснювалося шляхом відкритої підписки. Свідоцтво №318/1/05 від 11.07.2005 анульоване.								
10.01.2006	01/1/06	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 2300031109	Акція проста документарна іменна	Документарні іменні	8,5	124 292 917	1 056 489 794,5	100
Опис	Вказаний випуск акцій зареєстровано з урахуванням додаткового випуску акцій. Рішення про додатковий випуск акцій ВАТ "Азот" прийняте загальними зборами акціонерів, що відбулися 11.11.2005 (Протокол №15). Загальна кількість акцій додаткового випуску становить 25`882`353 прості іменні акції на загальну суму 220`000`000,5 грн. Проспект емісії зареєстровано ДКЦПФР 21.11.2005. Кошти від додаткового випуску акцій в повному обсязі були спрямовані на розвиток Товариства, а саме: фінансування заходів по економії сировини, ресурсів, підвищення техніки безпеки праці та якості продукції. Розміщення здійснювалося шляхом відкритої підписки. Рішенням річних (чергових) загальних зборів акціонерів 21.06.2011, Протокол №25, прийнято рішення про заміну форми існування іменних акцій ПАТ "АЗОТ" з документарної форми існування у бездокументарну форму існування (дематеріалізація випуску) та затвержене рішення про дематеріалізацію випуску. Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.11.2013 року, №2602 здійснено заміну свідоцтва про реєстрацію випуску акцій ПАТ "АЗОТ" у зв'язку зі зміною найменування та переведенням випуску акцій у бездокументарну форму існування. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 10.01.2006 року, реєстраційний №01/1/06, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку Відкритому акціонерному товариству "Азот" втратило чинність.								
10.01.2006	01/1/06	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 4000177646	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	8,5	124 292 917	1 056 489 794,5	100
Опис	В 2019 році торгівля цінним паперами ПАТ "АЗОТ" на внутрішньому і зовнішньому ринках не здійснювалась. В 2019 році Товариство не випускало акцій, та інших цінних паперів, не здійснювало їх публічної пропозиції, не проходило процедуру лістингу, та включалось до Біржового реєстру жодної з фондових бірж.								

9. 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

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
10.01.2006	Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000177646	Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку	Рішенням НКЦПФР від 12.11.2013 №2602 зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ПАТ "АЗОТ", у тому числі щодо проведення операцій пов'язаних з дематеріалізацією на строк до усунення порушення на ринку цінних паперів - розбіжностей в системі депозитарного обліку щодо іменних цінних паперів ПАТ "АЗОТ", а саме кількість знерухомлених цінних паперів ПАТ "АЗОТ", що обліковуються на рахунках у цінних паперах власників у депозитарних установах, перевищує кількість цінних паперів у випуску згідно зі свідоцтвом про реєстрацію випуску цінних паперів ПАТ "АЗОТ". На підставі вказаного рішення, Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" не може скласти реєстр власників іменних цінних паперів для надання переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства.	До усунення порушень, що стали підставою обмеження

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
01.01.2006	01/1/06	UA4000177646	124 292 917	1 056 489 794,5	124 292 917	124 292 917	0

Опис:

Відповідно до рішення НКЦПФР від 12.11.2013, №2602 зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ПАТ "АЗОТ", у тому числі щодо проведення операцій пов'язаних з дематеріалізацією на строк до усунення порушення на ринку цінних паперів - розбіжностей в системі депозитарного обліку щодо іменних цінних паперів ПАТ "АЗОТ", а саме кількість знерухомлених цінних паперів ПАТ "АЗОТ", що обліковуються на рахунках у цінних паперах власників у депозитарних установах, перевищує кількість цінних паперів у випуску згідно зі свідоцтвом про реєстрацію випуску цінних паперів ПАТ "АЗОТ". На підставі цього рішення Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" не може скласти реєстр власників іменних цінних паперів для надання переліку акціонерів, яким надсилатиметься письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства. За даними депозитарного обліку Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" цінні папери ПАТ "АЗОТ" обліковуються на рахунку емітента б/р 610 "Оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками".

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	984 868	945 856	0	0	984 868	945 856
будівлі та споруди	348 063	349 775	0	0	348 063	349 775
машини та обладнання	509 274	470 136	0	0	509 274	470 136
транспортні засоби	10 084	7 578	0	0	10 084	7 578
земельні ділянки	111 397	111 397	0	0	111 397	111 397
інші	6 050	6 970	0	0	6 050	6 970
2. Невиробничого призначення:	39 965	38 373	0	0	39 965	38 373
будівлі та споруди	27 878	27 026	0	0	27 878	27 026
машини та обладнання	1 081	743	0	0	1 081	743
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	11 006	10 604	0	0	11 006	10 604
Усього	1 024 833	984 229	0	0	1 024 833	984 229
Опис	<p>Первісна вартість основних засобів на 31.12.2019 становить 7'613'814 тис.грн. Сума зносу на кінець року склала 6'629'585 тис. грн. Ступінь зносу на кінець року склав 87,07%.</p> <p>На дату складання звіту основні засоби у сумі 400'585 тисячі гривень були надані в заставу як забезпечення позикових коштів.</p> <p>Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби у сумі 41'926 тисяч гривень були надані в заставу як забезпечення під податкові зобов'язання.</p> <p>Строк експлуатації підприємством встановлений в таких межах, років: будівлі та споруди - від 20 до 50 років; машини та обладнання - від 4 до 20 років; транспортні засоби - від 6 до 20 років; офісні меблі та обладнання від 2 до 10 років. Ступінь використання виробничих потужностей в 2019 році склав: по виробництву аміаку - 84,0%; по виробництву карбаміду - 119,3%; по виробництву аміачної селітри - 76,1%. На балансі ПАТ "АЗОТ" є основні засоби, що перебувають у державній власності, які на час приватизації Товариства не підлягали приватизації та не ввійшли до Статутного капіталу Товариства, а саме: очисні споруди промислових стічних вод, об'єкти цивільної оборони та пожежної безпеки. Загальна залишкова вартість основних засобів, що є власністю держави складає близько 17'310 тис.грн. Інших обмежень у використанні основних засобів немає.</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	-12 671 879	-14 793 659
Статутний капітал (тис.грн)	1 056 490	1 056 490
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	1 056 490	1 056 490

Опис	<p>Вартість чистих активів акціонерного товариства визначається як різниця між вартістю активів та вартістю зобов'язань.</p> <p>Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України.</p> <p>Розрахунок вартості чистих активів Товариства проведений у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.04р. №485.</p>
Висновок	Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.19 року складала від'ємне значення - 12`671`879 тис.грн., тобто не відповідає вимогам чинного законодавства.

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	2 065 826	X	X
у тому числі:				
ПАТ "Сбербанк"	18.11.2010	2 065 826	2	29.09.2017
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	158 886	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	8 471 141	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	19 302 562	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	29 998 415	X	X
Опис	Опис "Позикові кошти" наведено в Примітках до консолідованої фінансової звітності - 31.12.2019			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Карбамід (послуги з переробки)	607657,35	1894118,93	48,1	0	0	0
2	Амміачна селітра (послуги з переробки)	467855,90	896816,89	22,8	0	0	0
3	КАС (послуги з переробки)	504187,82	912937,23	23,2	0	0	0

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	34,8
2	Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	17,7
3	Амортизація	2,7
4	Інші операційні витрати	44,8

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Київська обл., д/в р-н, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	б/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Факс	(044) 482-52-14
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	ПАТ "НДУ" здійснює свою діяльність на підставі Правил Центрального Депозитарію цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2013 за №2092. Укладено договір.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Банк "Кліринговий дім"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21665382
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., д/в р-н, м. Київ, вул. Борисоглібська, 5, літера А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ, №263457
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 593-10-36
Факс	(044) 593-10-36
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	Обслуговування рахунків у цінних паперах. Укладено договір про

	обслуговування операцій емітента при дематеріалізації випуску цінних паперів № Е-41 від 15.09.2011
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "АСК "ІНГО УКРАЇНА"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	16285602
Місцезнаходження	01054, Україна, Київська обл., д/в р-н, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 546583; АВ546582
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.07.2010
Міжміський код та телефон	(044) 490-27-44
Факс	(044) 490-27-44 (вн. № 1134)
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Обов'язкове страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами, аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного і санітарного - епідеміологічного характеру. Обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів. Обов'язкове особисте страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд).

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "НАСК ОРАНТА"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	00034186
Місцезнаходження	18002, Україна, Черкаська обл., Придніпровський р-н, м. Черкаси, вул. Припортова, 334
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ, №287646
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.06.2015
Міжміський код та телефон	(0472) 45-40-96
Факс	д/в

Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів (крім залізничних) Обов'язкове особисте страхування водіїв від нещасних випадків на транспорті

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ПЗУ УКРАЇНА"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20782312
Місцезнаходження	18002, Україна, Київська обл., д/в р-н, м. Черкаси, бульвар Шевченка, 334
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ, № 500105
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.12.2009
Міжміський код та телефон	(0472) 31-39-20
Факс	+38(0472) 31-39-20
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Добровільне страхування наземних транспортних засобів (КАСКО)

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "УПР-ФІНАНС"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36980202
Місцезнаходження	03143, Україна, Київська обл., д/в р-н, м. Київ, вул. Метрологічна, 14Б, оф. 405
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.09.2013
Міжміський код та телефон	(044) 362-79-73
Факс	(044) 362-79-73
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Укладено договір про надання депозитарних послуг

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ПЕРША"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31681672

Місцезнаходження	18005, Україна, Київська обл., д/в р-н, м.Черкаси, вул.Пастерівська, буд.24
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №198818, АЕ №1988
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія, що здійснює регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	21.05.2009
Міжміський код та телефон	(0472) 31-23-98
Факс	(0472) 31-23-98
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Договір обов'язкового страхування медичних працівників та інших осіб на випадок інфікування вірусом імунодефіциту людини при виконанні ними службових обов'язків, а також на випадок настання у зв'язку з цим інвалідності або смерті від захворювань, зумовлених розвитком - ВІЛ - інфекції. Добровільне страхування вантажів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДИСКОНТ"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	32118657
Місцезнаходження	18001, Україна, Черкаська обл., д/в р-н, м.Черкаси, вул.О.Дашкевича, 27
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№309/19
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.04.2019
Міжміський код та телефон	(044) 4437652
Факс	(044) 4437652
Вид діяльності	Послуги з оцінки майна
Опис	Договір на проведення оцінки майна

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., д/в р-н, м.Київ, вул. Антоновича, буд.1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/в
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/в
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 2875670
Факс	д/в

Вид діяльності	Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності
Опис	Надання інформаційних послуг щодо подання звітності до НКЦПФР

			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ"	за ЄДРПОУ	00203826
Територія	Черкаська область, Придніпровський р-н	за КОАТУУ	7110136400
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво добрив і азотних сполук	за КВЕД	20.15

Середня кількість працівників: 3407

Адреса, телефон: 18028 Черкаси, Першотравнева (Героїв Холодного Яру, 72), (0472)-39-61-55

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1-к**

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	37 451	34 149
первісна вартість	1001	55 585	55 583
накопичена амортизація	1002	(18 134)	(21 434)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	600 265	672 899
Основні засоби	1010	1 024 833	984 229
первісна вартість	1011	7 532 831	7 613 814
знос	1012	(6 507 998)	(6 629 585)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	56 374	53 881
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	152 170	35
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	1 871 093	1 745 193
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	625 372	642 835
Виробничі запаси	1101	529 219	547 181
Незавершене виробництво	1102	59 032	71 728
Готова продукція	1103	28 960	11 781
Товари	1104	8 161	12 145
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 610 378	5 720 148
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	843 213	1 999 440
з бюджетом	1135	205 513	246 855
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 864 468	5 045 164
Поточні фінансові інвестиції	1160	155 127	157 343
Гроші та їх еквіваленти	1165	986	5 870
Готівка	1166	5	5
Рахунки в банках	1167	981	5 865
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 032 524	1 763 688
Усього за розділом II	1195	9 337 581	15 581 343
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	11 208 674	17 326 536

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 056 490	1 056 490
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	1 161 717	1 161 656
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-15 816 176	-13 694 335
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(1 195 690)	(1 195 690)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	-14 793 659	-12 671 879
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	381 774	446 431
Довгострокові кредити банків	1510	275 020	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	37 628	35 928
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	694 422	482 359
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 731 400	1 771 858
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14 151 320	12 174 203
товари, роботи, послуги	1615	4 383 058	4 795 954
розрахунками з бюджетом	1620	181 658	158 886
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	147 416	141 027
одержаними авансами	1635	514 956	497 021
розрахунками з учасниками	1640	9 150	9 150
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	111 911	129 396
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4 077 042	9 838 561
Усього за розділом III	1695	25 307 911	29 516 056
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	11 208 674	17 326 536

Керівник

Склярів Віталій Леонідович

Головний бухгалтер

Катькало Віктор Павлович

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АЗОТ"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2020
00203826**Консолідований звіт про фінансові результати****(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 348 413	3 902 969
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 503 647)	(3 022 097)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	844 766	880 872
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	2 353 982	262 126
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(362 910)	(316 104)
Витрати на збут	2150	(102 604)	(109 133)
Інші операційні витрати	2180	(773 678)	(638 848)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 959 556	78 913
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	338 561	30 102

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(136 078)	(88 133)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 162 039	20 882
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-78	-463
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 161 961	20 419
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-40 120	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-40 120	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-40 120	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 121 841	20 419
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 650 018	1 665 031
Витрати на оплату праці	2505	839 318	550 440
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	126 945	103 709
Інші операційні витрати	2520	2 126 558	1 767 002
Разом	2550	4 742 839	4 086 182

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	99 310 040	99 310 040
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	99 310 040	99 310 040
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	21,360000	0,210000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	21,360000	0,210000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Рядок 2005 гр.3 та гр.4 вказані витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи разом у відповідному періоді

Керівник

Склярів Віталій Леонідович

Головний бухгалтер

Катькало Віктор Павлович

Підприємство

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2020
00203826

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2019 рік
Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	2 162 039	0	20 882	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	126 945	X	103 709	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	42 022	0	0	215
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	2 005 994	0	168 120
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	32 427	344 846	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	6 352 303	0	1 615 737
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	6 075 828	0	1 465 288	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	16 110	0	150 653	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	4 081
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	16 110	0	146 572	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	149 758	X	1 646	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	28	X	14	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	152 193	X	147 242
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	7 229	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	9 636	0	145 582
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	6 588
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	1 590	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	1 590	0	6 588
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 884	0	0	5 598
Залишок коштів на початок року	3405	986	X	6 515	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	68	0
Залишок коштів на кінець року	3415	5 870	0	986	0

Керівник

Склярів Віталій Леонідович

Головний бухгалтер

Катькало Віктор Павлович

спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-61	0	0	0	0	-61	0	-61
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-61	0	2 121 841	0	0	2 121 780	0	2 121 780
Залишок на кінець року	4300	1 056 490	0	1 161 656	0	-13 694 335	0	-1 195 690	-12 671 879	0	-12 671 879

Керівник

Склярів Віталій Леонідович

Головний бухгалтер

Катькало Віктор Павлович

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ" (далі - "Компанія") є українським публічним акціонерним товариством, яке було засноване у 1964 році як державне підприємство. У 1994 році воно було перетворене у відкрите акціонерне товариство в межах програми приватизації в Україні.

Компанію та всі її дочірні підприємства (далі разом - "Група") контролює PLG UA LIMITED (Кіпр). Фактичною материнською компанією Компанії є Ostchem Holding Limited (далі - "Ostchem"), а кінцевим власником є пан Дмитро Фірташ.

Основна діяльність Групи - виробництво хімічної продукції, включаючи аміак та аміачну продукцію, сечовину та інші мінеральні добрива. Ця продукція реалізується в Україні та за кордоном. Виробничі потужності Групи розташовані в Україні.

Компанія має чотири дочірні підприємства, два з яких перебувають в стані припинення. Таким чином, до даної консолідованої звітності включені дочірні підприємства, над якими Компанія продовжує свої владні повноваження, а саме:

Найменування юридичної особи Код ЄДРПОУ Доля участі Компанії, %

ДП "Хімік" ПАТ "Азот" 25584960 100%

ДП "ОМБРІДЖ" 37578270 100%

Більшість господарських операцій Групи здійснюються з пов'язаними сторонами (Примітка 6).

Юридична адреса Компанії та основне місце ведення її господарської діяльності: вул. Героїв Холодного Яру (Першотравнева), 72, місто Черкаси, 18014, Україна.

2 Умови, в яких працює Група

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що почалась у 2014 році та триває, призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют та продовжувалася у 2019 році.

Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася такими факторами, як популярність президента України та контроль уряду та парламенту з боку його партії, що створили унікально сильну позицію для просування своєї політики, орієнтованої на реформи.

Рейтингове агентство Fitch Rating підвищило довгостроковий та короткостроковий кредитний рейтинг (IDR) України в іноземній та національній валютах з В- до В, та покращило прогноз зі стабільного на позитивний.

Україна продовжує співпрацю з Міжнародним валютним фондом та отримала підтримку від ключових міжнародних партнерів на шляху реформування країни, запровадження фінансової та економічної стабільності. Україна виходить на сталий підхід у впровадженні реформ, закріплює позитивні тренди і переходить до середньострокового бюджетного планування.

Офіційний темп інфляції в Україні протягом 2019 року склав 4,1% (річний темп інфляції за 2018 рік становив 9,8%). Девальвація національної валюти протягом 2018-2019 років була помірною. Коливання курсу були не прогнозовані та дискретні.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

Конфлікт в частині Східної України, що почався навесні 2014 року ще не вирішено. Однак, з моменту підписання угоди про припинення вогню в лютому 2015 року до січня-грудня 2019 не було суттєвої подальшої ескалації конфлікту.

Таким чином, незважаючи на певне покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної кризи в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Групи.

Починаючи з грудня 2019 року у світі стався спалах коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), який поширився також і територією України.

Пандемія призвела до серйозних глобальних соціально-економічних наслідків, відтермінування чи скасування спортивних, релігійних та культурних заходів. Поширилися побоювання дефіциту поставок різних груп товарів та продуктів харчування, що спричинили панічні покупки в регіонах.

Постановою Кабінету Міністрів України № 211 від 11.03.2020р. (із змінами) були введені обмежувальні заходи для запобігання поширенню захворювання на корона вірус COVID-19.

Заходи із запобігання поширення вірусу включають обмеження подорожей, карантин, контроль ризику на робочому місці, закриття деяких об'єктів, закриття кордонів та обмеження в'їзд пасажирів, перевірка в аеропортах та вокзалах, заборона на виїзд пасажирів. Усі навчальні заклади закрили на національному або місцевому рівні.

Крім того, ЗУ № 530-ІХ від 17 березня 2020 року "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (Covid-19)" встановлено, що на період дії карантину або обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), та протягом 30 днів з дня його відміни забороняється в т.ч. припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг громадянам України у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі, а також нарахування та стягнення неустойки (штрафів, пені) за несвоєчасне здійснення платежів за житлово-комунальні послуги.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Групи. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Групи.

3 Основні принципи облікової політики

Заява про відповідність. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з

міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО). При підготовці даної консолідованої фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю консолідовану фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї консолідованої фінансової звітності.

Основа підготовки. Ця консолідована фінансова звітність ("фінансова звітність") підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Дата переходу Групи на МСФЗ - 01 січня 2012 року.

Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому

Внаслідок політичної та економічної кризи, що сталася в Україні в 2014-2015 рр. і мала суттєвий вплив на діяльність багатьох підприємств в Україні, фінансовий стан Групи значно погіршився і фінансові показники Групи не відповідають нормативним показникам.

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 13 934 713 тисяч гривень. Загальний непокритий збиток на 31 грудня 2019 року становить 13 694 335 тисяч гривень. Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Однак, керівництво постійно здійснює оцінку здатності Групи функціонувати на протязі найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Групи.

Керівництво вважає, що зазначені нижче чинники свідчать, що Групи здатна поліпшити свій фінансовий стан та привести свої фінансові показники до рівня нормативних протягом найближчих років:

- Групи протягом останніх двох років стабільно збільшує обсяги виробництва та реалізації, а також отримує прибутки за результатами річної звітності;
- обсяги реалізації протягом 2019 року збільшились на 445 млн. грн. (більше ніж на 11%) порівняно з попереднім роком і в наступному році планується збільшення обсягів виробництва ще в більшому розмірі;
- керівництво розробляє та впроваджує низку заходів щодо оптимізації виробничих витрат та збільшенню доходів;
- планується провести реструктуризацію боргових зобов'язань Групи з метою відтермінування строків погашення зобов'язань, а також існують домовленості щодо залучення додаткових грошових потоків на вигідних для Групи умовах для погашення негайних зобов'язань задля уникнення нарахування нових штрафних санкцій.

Відповідно, ця консолідована фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Дана консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Безперервність діяльності

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 року Група має накопичені збитки у розмірі 13 694 335 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року - 15 816 176 тисяч гривень). За 2019 рік Група отримала чистий прибуток у розмірі 2 161 961 тисяч гривень (за 2018 рік - 20 419 тисяч гривень). В 2019 році Група генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 16 110 тисяч гривень (2018 рік - 146 572 тисяч гривень).

З огляду на тимчасову неспроможність використати газ або отримати грошові кошти за природний газ, закачаний до національної газотранспортної системи України у 2013-2014 роках, неможливість стягнути дебіторську заборгованість за карбамід реалізований у грудні 2016 року та неспроможність отримати сировину та газ, за які було здійснено передоплату в 2015-2017 роках Група наразі має недостатньо ліквідних коштів для сплати своїх поточних зобов'язань.

Група проводить фінансово-господарську діяльність на підставі 2-х договорів на переробку давальницької сировини, що повністю забезпечує потребу у сировинних ресурсах для виробництва та гарантує збут продукції і стабільність у фінансових надходженнях. Згідно додаткових угод до вказаних договорів роботи по переробці давальницької сировини продовжено до 31 грудня 2021 року. Щомісячно сторонами договорів уточнюються об'єми переробки давальницької сировини та вартість таких послуг. Середня вартість реалізації таких послуг за квартал становить більше 1 000 000 тисяч гривень без ПДВ. Група щорічно складає та затверджує Бізнес-план роботи. Так на 2020-2021 рр. передбачається 100% використання виробничих потужностей, збільшення випуску об'єму надання послуг з переробки давальницької сировини, прибутковості, зменшення витрат. Приріст чистого доходу від реалізації по Бізнес-плану на 2021 рік у порівнянні з фактичним доходом за 2020 рік складає 20,2%.

Керівництвом проводяться заходи по досягненню домовленості по укладенню мирової угоди з розстрочення сплати боргу за електроенергію в сумі 1 703 563 тисяч гривень.

З метою зменшення фінансового навантаження на Групу за договором факторингу від 21.12.2019 року, укладеного між АТ "АЛЬФА-БАНК" (надалі - Банк) та ТОВ "ПРОФІТ ФІНКМ" (надалі - Фактор) пов'язана особа, Банк відступив Фактору всі права грошової вимоги, що виникли та/або виникнуть у майбутньому за строковим кредитом А, укладеним між Банком та ПрАТ "АЗОТ" та всі права за договорами застави під цей кредит на загальну суму 24 640 тис. дол. США, що в еквіваленті за офіційним курсом встановленим НБУ на дату відступлення (24,4795 гривень за 100 доларів США) становить 603 180 тисяч гривень.

У 2019 році Група продовжила виступати стороною ряду судових процесів для стягнення непогашеної дебіторської заборгованості та передоплат.

Група веде переговори зі своїм кредитором на предмет реструктуризації заборгованості по кредиту до 2025 року на вигідних для всіх сторін умовах.

Якщо Групі не вдасться здійснити комплекс дій, а саме стягнути прострочену дебіторську заборгованість та повернути передоплату та/чи отримати грошові кошти за природний газ закачаний до національної газотранспортної системи України, вона не очікує наявності

достатніх коштів для погашення накопиченої заборгованості протягом короткого періоду часу. В такому випадку Групі можуть знадобитись альтернативні дії, серед яких погодження плану залучення додаткового фінансування при ситуації неплатоспроможності, продаж частини її виробничих об'єктів або реструктуризації заборгованості протягом тривалішого періоду часу для забезпечення подальшої безперервної діяльності.

Керівництво Групи визнає, що викладені вище обставини є фактором істотної невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності продовжувати безперервну діяльність, отже, Група може виявитись нездатною реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності. Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходи, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї консолідованої фінансової звітності за 2019 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

Основа консолідації. Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи та її дочірніх підприємств станом на 31 грудня 2019 року. Контроль досягається тоді, коли Група має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування. Дочірні компанії консолідуються з дати, коли контроль над чистими активами та операціями придбаної компанії фактично переданий Групі. Консолідація не припиняється до моменту втрати контролю над цими компаніями. Вважається, що Група контролює дочірню компанію, якщо вона володіє, прямо чи непрямо через свої дочірні компанії, більше ніж половиною акцій з правом голосу цієї компанії, крім випадків, коли можливо довести, що таке володіння не забезпечує контроль. Контроль також існує, якщо Група має можливість відповідно до договірної угоди управляти фінансовою та операційною політикою компанії для отримання вигід від її діяльності. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестування тоді, і лише тоді, коли Група:

- має повноваження щодо об'єкта інвестування (тобто чинні права, які надають їй здатність керувати діяльністю об'єкта інвестування у поточний період часу);
- зазнає ризиків, пов'язаних зі змінними результатами діяльності об'єкта інвестування, або має права щодо них; та
- має здатність використовувати свої повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на його результати.

У випадку коли Група володіє меншою за більшість кількістю прав голосу або аналогічних прав в об'єкті інвестування, Група бере до уваги всі факти та обставини під час оцінки того, чи має вона повноваження щодо об'єкта інвестування, а саме:

- контрактну угоду з іншими утримувачами голосів в об'єкті інвестування;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод;
- чинні та потенційні права голосу Групи.

Внутрішньогрупові залишки та операції, а також будь-які нереалізовані прибутки від внутрішньогрупових операцій виключаються в процесі підготовки консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті операцій між Групою та асоційованим підприємством, виключаються відповідно до частки участі Групи у цьому

підприємстві. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті операцій з асоційованим підприємством, виключаються на суму інвестиції в асоційоване підприємство. Нереалізовані збитки виключаються так само, як і нереалізовані прибутки, за винятком того, що вони виключаються лише за відсутності ознак зменшення корисності.

Частка неконтролюючих акціонерів - це частка у капіталі дочірньої компанії, яка не належить материнській компанії прямо чи непрямо. Зміни у частці власності у материнській компанії без втрати контролю обліковуються як операція з капіталом. Дана консолідована фінансова звітність підготовлена із застосуванням єдиних облікових політик для подібних операцій та інших подій за подібних обставин.

Станом на 31 грудня 2019 року Група володіє частками, у низці дочірніх підприємств асоційованих компаній, частки володіння якими представлені в процентах наступним чином:

Частка власності

Дочірні підприємства	Вид діяльності	Країна реєстрації	31 грудня 2019	31 грудня 2018
ДП "ХІМІК" ПАТ"АЗОТ"	В-во робочого одягу	Україна	100%	100%
ТОВ "ОМБРИДЖ"	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення гром. думки	Україна	100%	100%
ДП "Готель Жовтневий" ВАТ "АЗОТ" (*)	Готелі з ресторанами	Україна	100%	100%
ДП "ПК "Дружба народів" ВАТ "АЗОТ" (*)	Діяльність концертних та театральних залів	Україна	100%	100%

* Станом на 31 грудня 2019 року ДП "Готель Жовтневий" ВАТ "АЗОТ" та ДП "ПК "Дружба народів" ВАТ "АЗОТ знаходились в процесі ліквідації та не ведуть господарську діяльність.

Валюта представлення. Ця консолідована фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі, за винятком показників прибутковості акцій.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою компаній Групи є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працюють компанії Групи.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

В українських гривнях 31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Обмінний курс гривні до долара США на кінець року 23,69 27,69

Середній обмінний курс гривні до долара США 25,84 27,83

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Група може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

Звітність за сегментами. Група здійснює свою діяльність в одному сегменті - виробництво мінеральних добрив.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

Строки експлуатації, років

Будівлі та споруди	від 20 до 50
Виробниче обладнання	від 4 до 20
Транспортні засоби	від 6 до 20
Офісні меблі та обладнання	від 2 до 10

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Група отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Групи за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років.

Податки на прибуток. Податки на прибуток відображені у консолідованій фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо консолідована фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані

тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Запаси. Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасних частин та інших допоміжних матеріалів визначається за методом ідентифікованої собівартості, інших товарно-матеріальних запасів - середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Каталізатори. Каталізатори, які використовуються у процесі виробництва протягом більше одного року, відображаються у складі основних засобів і амортизуються за методом виробничих одиниць на основі норм споживання на тону виробленої продукції. Дорогоцінні метали і каталізатори, які використовуються менше одного року, представлені у складі товарно-матеріальних запасів і списуються на виробничі витрати на основі норм споживання на тону виробленої продукції.

Фінансові інструменти

Фінансові активи

Класифікація. Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;
- б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.
- в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.

Класифікація фінансових активів по категоріям здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Групи, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Визнання. Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції. Датою операції - дата взяття на себе суб'єктом господарювання зобов'язання придбати або продати актив. Облік за датою операції передбачає (а) визнання активу до одержання та зобов'язання заплатити за нього на дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття та визнання дебіторської заборгованості з боку покупця щодо здійснення оплати на дату операції.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить значний компонент фінансування, то Група коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Групи оцінює фінансові активи:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цих цілей).

Надані позики та дебіторська заборгованість, після первісного визнання дані фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під збитки в сумі очікуваного кредитного збитку за весь термін дії фінансового активу. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Боргові цінні папери (ОВДП та облігації інших підприємств та банків), які можуть бути продані в будь-який момент за сприятливих обставин, обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки, якщо утримуються про всяк випадок, можуть триматись до погашення, або можуть бути продані, якщо виникне потреба, обліковуються за справедливою вартістю через сукупний дохід, якщо боргові цінні папери є альтернативою банківського депозиту, то оцінюються за амортизованою вартістю.

Інструменти капіталу (акції в приватних та публічних товариствах та частки в товариствах з обмеженою відповідальністю, паї інвестиційних фондів тощо) обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки.

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

Станом на кожну звітну дату Група визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоймовірною. Сума визнаних очікуваних кредитних збитків (або сума для відновлення корисності активу), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, визнається як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

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

(б) часову вартість грошей; і

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

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою, які не містять значного компонента фінансування, Група застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Спрощеним підходом до визнання очікуваних кредитних збитків є розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення. Залежно від ситуації Група використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю. Матриця забезпечення визначає ставки забезпечення (коефіцієнти збитку) залежно від кількості днів, що минули з моменту прострочення торговельної дебіторської заборгованості простроченою з урахуванням ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань). Залежно від диверсифікованості дебіторської заборгованості Група використовуватиме відповідні групи, якщо його історичний досвід кредитних збитків указує на значно відмінні закономірності збитків для різних клієнтських сегментів.

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2018	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2019
--------------------------	---	---

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком прострочення до 30 днів)	0%	0%
---	----	----

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення 31-180 днів)	0%	0%
--	----	----

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення 180-360 днів)	50%	50%
---	-----	-----

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення більше 365 днів)	100%	100%
--	------	------

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю,

переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення (відшкодування) раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) Група передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Використання справедливої вартості. Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Група використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: - 1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань; - 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано; - 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Оцінка вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути примінено три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів. (ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції

яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури. (iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів Групи було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Група розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Фінансові зобов'язання.

Класифікація. Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

а) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі;

б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання Група оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Торговельна кредиторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною угоди, якщо торговельна кредиторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Податок на додану вартість. ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає на дату складання та реєстрації податкової накладної в ЄРПН. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців. Еквіваленти грошових коштів обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Групі існує безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітної дати.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу.

Капіталізація починається, якщо Група (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Група капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Групи (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань - це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Група має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань.

Коли Група очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Оренда. Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди) базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатимуться договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Група як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив з права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-які первісні прямі витрати, здійснені орендарем;

- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Група оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Група, як орендар, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Оцінки активу з права користування за моделлю собівартості відображається а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання,

Після дати початку оренди Група, як орендар, оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди.

Група не застосовує зазначених вимог для наступних видів оренди:

- оренда, яка має строк оренди 12 місяців або менше та не містить можливості придбання та щодо якої немає очікувань про подовження строку;

- оренда, вартість базового активу якого є нижчим за 150 тисяч гривень;

- оренда наступних базових активів незалежно від вартості: ІТ-техніка, меблі, інструменти та інвентар.

Компоненти, що не пов'язані з орендою

Вважаючи практично доцільним, Група вирішила не відокремлювати компоненти, що не пов'язані з орендою, від компонентів оренди, а замість цього враховувати кожен компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не належать до оренди, як окремий компонент оренди.

Дохід від договору з клієнтом. Група обліковує договір з клієнтом, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

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

б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію

Коли зобов'язання клієнта виконано, Група визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Група очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Визначаючи ціну операції, Група враховує вплив усього переліченого далі:

(а) змінну компенсацію;

(б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;

(в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;

(г) не грошову компенсацію; та

(г) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Група визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом (наприклад, комісійні з продажу) як актив, якщо Група сподівається відшкодувати ці витрати за рахунок клієнта або у будь який інший спосіб.

Визнання доходів. Група використовує стандартну п'ятикрокову модель передбачену МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Виручка від продажу товарів визнається тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту. Зазвичай, це відбувається у момент відвантаження товару. Якщо Група погоджується доставити вантаж у конкретне місце, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцю в зазначеному місці.

Виручка показується за вирахуванням ПДВ та знижок.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи. Крім того, Група бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Група також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату за мінусом коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток та вартість послуг у минулих періодах. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах: (i) у ході нормального ведення бізнесу, (ii) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Групи, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Зареєстрований (пайовий) капітал. Прості акції, які обліковуються за номінальною вартістю, класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією

нових акцій, обліковуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій представлено як додатковий капітал у складі власного капіталу. У додатковому капіталі були також враховані коригування зареєстрованого (пайового) капіталу для відображення впливу періоду, коли Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою, додаткові внески від власника та виплати власнику, окрім дивідендів.

Операції, визнані у капіталі. Очікується, що операції між непов'язаними сторонами - це операції обміну за однаковою справедливою вартістю. Група час від часу здійснює операції з її материнською компанією Ostchem Holding Limited або з її дочірніми компаніями, які діють в якості власника, за нерівнозначною справедливою вартістю. Група обліковує ефект таких операцій безпосередньо у складі капіталу як внески або вилучення з капіталу акціонером відповідно до їх суті.

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Групи також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які мають найбільший вплив на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. На кожен звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення активу. Якщо такі ознаки наявні, Група оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів. Це передбачає розрахунок вартості від використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесено актив. Розрахунок вартості від використання вимагає від Групи розрахунку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибору доцільної ставки дисконту для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Оцінка строків корисної експлуатації основних засобів та нематеріальних активів. Керівництво Групи впевнене, що оцінені строки використання основних засобів та нематеріальних активів достовірно відображають очікувану корисність споживання економічних вигід від основних засобів та нематеріальних активів.

Знецінення запасів. Керівництво Групи проводить оцінку запасів на ознаки знецінення та, в разі необхідності, визнає резерв під знецінення, який у достатній мірі відображає чисту реалізаційну вартість запасів, коли вона є нижчою за собівартість.

Резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво Групи проводить оцінку торгової та іншої дебіторської заборгованості на ознаки знецінення та визнає резерв під очікувані кредитні збитки, який у достатній мірі відображає суму очікуваного відшкодування торгової та іншої дебіторської заборгованостей.

Визнана сума - це оцінка керівництвом суми зобов'язання за порукою станом на кінець відповідних періодів, зроблена, виходячи з усієї наявної в нього інформації.

Представлення доходів від реалізації розгорнуто або за чистою сумою. Група проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи виступає вона принципалом або агентом.

Коли Група виступає принципалом, доходи від реалізації та собівартість реалізованих товарів та послуг представляються у звітності розгорнуто.

Якщо Група реалізовує товари чи послуги в якості агента, дохід від реалізації відображається за чистою сумою, яка являє собою суму заробленої маржі/комісії.

Керівництво визначає, чи вважається Група принципалом або агентом у тій чи іншій операції, на підставі аналізу сутності договору між Компанією та її бізнес-партнерами. Це професійне судження впливає на суму розкритих у звітності доходів від реалізації та собівартості реалізованих товарів та послуг, але не впливає на фінансовий результат або грошові потоки. Ознаки, які вказують на те, що Компанія виступає агентом, включають: незначний ризик володіння товарно-матеріальними запасами або його відсутність, відсутність значних ризиків та винагород, пов'язаних із реалізацією товарів або послуг, встановлена сума доходу Компанії, яка являє собою фіксовану комісію за кожну операцію, відсутність у Компанії можливості вибору постачальників та права вільно встановлювати ціну реалізації.

Визнання ПДВ активу. Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної. Також, згідно змін податкового законодавства з 1 січня 2017 року, платники податку, які постачають теплову енергію, природний газ, надають послуги з транспортування та/або розподілу природного газу, водопостачання, та деякі інші послуги визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом, тобто після отримання грошових коштів. Відповідно, в разі купівлі зазначених послуг, Група отримує податкові накладні з ПДВ після сплати постачальнику за такі послуги. Крім того, законодавство визначає, що податкові накладні мають бути зареєстровані та включені до складу податкового кредиту платником податку в термін 1095 днів з дати їхнього складання, після чого платник податку втрачає право віднести ПДВ за такими деклараціями на податковий кредит.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на основі актуарних припущень, що базується на усій наявній у керівництва інформації про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить до компетенції державних органів, у Групи не завжди є доступ до усієї необхідної інформації. Внаслідок цього судження про те, чи вийде співробітник достроково на пенсію та коли це відбудеться, чи буде Група зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати у небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники

будуть переведені з пенсійної програми, яка фінансується державою, на пенсійну програму, яка фінансується Групою, можуть мати значний вплив на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення. Розрахунок поточної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілого ряду припущень. Основні припущення, використані при визначенні чистих витрат (доходів) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування та очікуване збільшення заробітної плати. З огляду на відсутність довгострокових високоліквідних корпоративних облігацій, випущених у гривнях, для оцінки прийнятної ставки дисконтування необхідні суттєві професійні судження. В Україні не існує широкого ринку високоякісних корпоративних облігацій, тому у якості джерела ставки дисконтування на кінець звітного періоду використовується ринкова доходність по державних облігаціях. Валюта та строк дії державних облігацій узгоджується з валютою та очікуваним строком зобов'язань за планом зі встановленими виплатами.

5 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що застосовуються Групою

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Група вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Характер і вплив змін, обумовлених застосуванням даного стандарту фінансової звітності, описані нижче.

Характер впливу першого застосування МСФЗ (IFRS) 16

У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2019 р МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" Група визнала зобов'язання по оренді щодо договорів оренди, які раніше класифікувалися як операційна оренда відповідно до МСФЗ (IAS) 17 "Оренда". Група застосувала перехідні положення і спрощення практичного характеру, передбачені стандартом. Група застосувала модифікований ретроспективний метод без перерахунку порівняльних показників, який має на увазі відображення кумулятивного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. Зобов'язання з оренди були оцінені по приведеній вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату переходу, дисконтованих з використанням ставки дисконтування 17%, що визначена як середньозважена облікова ставка НБУ за 2019 рік.

При переході на стандарт керівництво Група вирішило використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє на дату першого застосування застосовувати стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 Група також вирішила використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю). Активи у формі права користування щодо оренди були визнані в сумі, що дорівнює зобов'язанням по оренді.

Група також застосувала доступні спрощення практичного характеру, в результаті чого вона:

- використовувала єдину ставку дисконтування щодо портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використовувала в якості альтернативи перевірки на предмет знецінення аналіз обтяжливого характеру договорів оренди безпосередньо до дати першого застосування;

- застосувала звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів оренди, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування;
- виключила початкові прямі витрати з оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використовувала судження заднім числом при визначенні терміну оренди, якщо договір містив опціон на продовження або припинення оренди.

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток".

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрало Група.

Якщо відповідь позитивна, то Група повинна відображати у консолідованій фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у консолідованій фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Оскільки Група здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на її консолідовану фінансову звітність. Крім того, Група може бути змушена встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Група вважає можливість такого впливу не суттєвою.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Оскільки у Групі відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство, дані поправки не впливають на його консолідовану фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу"(критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обгрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше. Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

" одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і

" у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або

події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Група не очікує, що поправки матимуть будь-який вплив на його консолідовану фінансову звітність.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, Група не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

- Поправки до посилань у стандартах МСФЗ на Концептуальну основу фінансової звітності набувають чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2020 року.

- МСФЗ 17 "Страхові контракти" набуває чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати.
- Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" щодо визначення терміну бізнесу. набуває чинності в ті періоди, починаючи з 01 січня 2020 р.
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 щодо визначення суттєвості.

Керівництво Групи не очікує, що, коли вищезазначені стандарти та поправки набудуть чинність у майбутніх періодах, це істотно вплине на її консолідовану фінансову звітність.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018р.		
	Компанії Групи Ostchem	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem	Компанії Групи Ostchem	
	Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 705 362	942	2	590
498 465				
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(-)	(-)	(-)	(-)
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 796 389	7	2 831 348	7
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(-)	(7)	(-)	(7)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами				
	1 943 858	-		
	744 443	-		
Мінус резерв під аванси видані	(-)	(-)	(-)	(-)
Інші оборотні активи	1 318 956	-	1 319 011	-

Мінус резерв під інші оборотні активи	(-)	(-)	(-)	(-)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 053 261)	(1 963)	(1 501 308)	-
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	(315 771)	-	(331 789)	-
Інші поточні зобов'язання	(7 637 508)	-	(2 651 283)	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями торгової кредиторської заборгованості	(11 878 534)	-	(13 885 553)	-

Протягом 2019 та 2018 років операції з пов'язаними сторонами були такими:

	2019 рік	2018 рік	
Компанії			
Групи Ostchem		Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem	Компанії
Групи Ostchem		Інші компанії, пов'язані з акціонером Ostchem	

Реалізація товарів та послуг	4 276 185	-	3 838 263	-
Закупівля природного газу для власного виробництва та перепродажу	886 680	-	1 196 527	-
Закупівля товарів, сировини та інших матеріалів	296 884	-	40 666	-
Придбання послуг	265 903	683	21 006 766	
Інші операційні доходи	302 072	343	72 334 336	
Інші операційні витрати	114	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	-	-
Фінансові витрати	-	-	-	-

Сума компенсації ключовому управлінському персоналу за 2019 рік становила 9 323 тисяч гривень (у 2018 році - 7 360 тисяч гривень). Група не використовує довгострокові компенсаційні схеми та програми виплат на основі акцій.

На 31 грудня 2019 року Група має гарантію від однієї з компаній групи Ostchem на загальну

суму валютного кредиту А, в розмірі 25 млн. доларів США, що на 31 грудня 2019 року складає 592 155 тисяч гривень (31 грудня 2018 року - 692 207 тисяч гривень).

Також станом на 31 грудня 2019 року у Компанії та ще трьох дочірніх компаній Ostchem є солідарна безвідклична гарантія у сумі до 850 мільйонів доларів США за кредитом отриманим Ostchem Holding Limited, зобов'язання Компанії за цією порукою складає 148 мільйони доларів США (гривневий еквівалент складає 3 505 557 тисяч гривень).

Оскільки Компанія має солідарне зобов'язання за цією порукою, у разі, якщо інші спільні поручителі не зможуть сплатити свої частки, у Компанії може виникнути додаткове зобов'язання зі сплати 702 мільйонів доларів США (еквівалент 16 627 712 тисяч гривень по курсу НБУ на 31 грудня 2019 року). В забезпечення даної поруки Компанія надала природний газ у заставу (Примітка 25).

7 Перерахунок порівняльної інформації

Група здійснила коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок 2019 року в розмірі 13 558 тисяч гривень в наслідок наступних подій:

- були проведені актуарні розрахунки зобов'язань Групи за пенсійними програмами по пільговим пенсія. В наслідок коригувань показників консолідованої фінансової звітності було зменшено показник "Довгострокові забезпечення" та, відповідно, збільшено показник "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" на початок 2019 року в розмірі 32 148 тисяч гривень;

- в наслідок застосування МСФЗ 16 "Оренда" були визнані активи з права користування об'єктами оренди, зобов'язання з оренди, а також зкориговано фінансовий результат на суму нарахованого зносу активу та нарахованих процентних витрат. Внаслідок такого коригування показник "Нерозподілений прибуток/непокритий збиток" на початок 2019 року було зменшено на 1 979 тисяч гривень, одночасно зменшився показник "Залишкова вартість активу з права користування об'єктом оренди" на 3 192 тисячі гривень, та зменшився показник "Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди" в розмірі 1 213 тисячі гривень.

- Групою в 2019 році були узгоджені в судовому порядку податкові зобов'язання з податку на прибуток, донараховані по актам податкових перевірок за попередні роки, в наслідок цього збільшився показник "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" на 43 633 тисячі гривень, в такому ж розмірі зменшився показник "Нерозподілений прибуток/непокритий збиток" на початок 2019 року.

- В наслідок виправлення інших помилок попередніх років, що були виявлені після затвердження консолідованої фінансової звітності, показник "Нерозподілений прибуток/непокритий збиток" зменшився на 94 тисячі гривень, разом з збільшенням показників "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" на 115 тисяч гривень та зменшенням показника "Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом" в розмірі 21 тисячі гривень.

Звіт про фінансовий стан:

31.12.2018

Нерозподілений прибуток - 13 558

Показники, що вплинули на нерозподілений прибуток

Активи:

Залишкова вартість активу з права користування об'єктом оренди

+ 3 192

Пасиви

Довгострокові забезпечення - 32 148

Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди - 1 213

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги + 115

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом + 43 612

Вказані вище коригування були проведені кумулятивно, без зміни показників Звіту про фінансові результати за 2018 рік.

Потенційний вплив на фінансовий результат Групи, відображений в Звіті про фінансові результати за 2018 рік вказаних коригувань наступний:

Фінансовий результат Групи за 2018 рік:

Вплив на фінрезультат 2018 р.

Чистий прибуток /збиток - 79 217

В т.ч. вплив на фінансовий результат коригувань в наслідок:

Актуарних розрахунків - 77 123

Коригування активів та зобов'язань з оренди -1 979

Виправлення помилок -115

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

Земля, будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Трансп. засоби	Офісні меблі
та облад.	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції	

Первісна вартість

на 31 грудня 2017 р. 5 714 141 1 602 484 280 439 54 607 7 651 671 290 349

Накопичений знос та знецінення

на 31 грудня 2017 р. (5 200 549) (1 121 238) (182 365) (21 620) (6 525 772) (14 860)

Залишкова вартість

на 31 грудня 2017 р. 513 592 481 246 98 074 32 987 1 125 899 275 489

Надходження - 121 806 17 84 121 907 373 125

Переведення до іншої категорії 1 736 2 082 - 37 3 855 (3 854)

Вибуття, за первісною вартістю (206) (7 585)(236 193) (618) (244 602) (44 495)

Амортизаційні відрахування (27 891) (92 097) (12 480) (3 544)(136 012)

-

Збиток від знецінення - (56) - (11 225) - (56)

Відновлення збитків від знецінення - - - - - -

Амортизація активів, що вибули 107 3 878 160 666 416 165 067 -

Залишкова вартість

на 31 грудня 2018 р. 487 338 509 274 10 084 18 137 1 024 833 600 265

Первісна вартість

на 31 грудня 2018 р.	5 715 671	1 718 787	44 263 54 110 7 532 831	615 125
Накопичений знос та знецінення				
на 31 грудня 2018 р.	(5 228 333)	(1 209 513)	(34 179)	(35 973)
	860)			(6 507 998)
				(14

Надходження	23 629 47 791 148	503	72 071 98 816	
Переведення до іншої категорії	3 670 9 670	1 601	1 684	16 625 (16 625)
Вибуття, за первісною вартістю	(831)	(926)	(5 755)	(201) (7 713)(9 643)
Амортизаційні відрахування	(26 021)	(96 297)	(2 787)	(1 967)(127 072) -
Збиток від знецінення	-	-	-	- 86
Амортизація активів, що вибули	413	624	4 287	161 5 485 -

Залишкова вартість

на 31 грудня 2019 р.	488 198	470 136	7 578	18 317 984 229	672 899
----------------------	---------	---------	-------	----------------	---------

Первісна вартість

на 31 грудня 2019 р.	5 742 139	1 775 322	40 257 56 096	7 613 814	687 673
----------------------	-----------	-----------	---------------	-----------	---------

Накопичений знос та знецінення

на 31 грудня 2019 р.	(5 253 941)	(1 305 186)	(32 679)	(37 779)	(6 629 585)	(14 774)
----------------------	-------------	-------------	----------	----------	-------------	----------

Група володіє 51% землі, на якій розташовані виробничі та адміністративні будівлі Групи, які складають її основні виробничі потужності. Іншою часткою землі Група користується на підставі договорів оренди, укладених з обласною місцевою владою. Платежі державі за користування землею здійснюються Групою у формі земельного податку та орендної плати за

землю.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2019 року Група провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Незавершені капітальні інвестиції складаються переважно з запасних частин, призначених для майбутніх капітальних ремонтів. До суми незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2019 року була включена передплата за основні засоби у сумі 38 794 тисячі гривень (на 31 грудня 2018 року - 10 729 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби у сумі 400 585 тисяч гривень були надані у заставу як забезпечення позикових коштів (на 31 грудня 2018 року - 436 632 тисяч гривень) (Примітка 25) та основні засоби у сумі 41 926 тисяч гривень були надані у заставу як забезпечення під податкові зобов'язання (на 31 грудня 2018 року - 44 556 тисяч гривень).

9 Нематеріальні активи

В балансовій вартості нематеріальних активів відбулися наступні зміни:

Ліцензії та інші дозвільні документи активи	Всього	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи
--	--------	------------------------	------------------------------

нематеріальні

активи

Первісна вартість на 31 грудня 2017 р.	11 924 3 160 224		15 308
--	------------------	--	--------

Накопичена амортизація та знецінення

на 31 грудня 2017 р. (11 915)	(2 679)(224)		(14 818)
-------------------------------	--------------	--	----------

Залишкова вартість

на 31 грудня 2017 р. 9	481	-	490
------------------------	-----	---	-----

Надходження -	-	-	-	-
Переведення до іншої категорії	-	-	-	-
Вибуття, за первісною вартістю	(1)	-	-	(1)
Амортизаційні відрахування	(9)	(115)	-	(124)
Збиток від знецінення	-	(1)	-	(1)
Відновлення збитків від знецінення	-	-	-	-
Амортизація активів, що вибули	1	-	-	1

Залишкова вартість

на 31 грудня 2018 р. - 365 - 365

Первісна вартість

на 31 грудня 2018 р. 11 923 3 160 224 15 307

Накопичений знос та знецінення

на 31 грудня 2018 р. (11 923) (2 795)(224) (14 942)

Надходження -	-	-	-	-
Переведення до іншої категорії	-	-	-	-
Вибуття, за первісною вартістю	-	(2)	-	(2)
Амортизаційні відрахування	-	(110)	-	(110)
Збиток від знецінення	-	-	-	-
Амортизація активів, що вибули	-	2	-	2

Залишкова вартість

на 31 грудня 2019 р. - 255 - 255

Первісна вартість

на 31 грудня 2019 р. 11 923 3 158 224 15 305

Накопичений знос та знецінення

на 31 грудня 2019 р. (11 923) (2 903)(224) 15 050

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2019 року Група провела тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Групою не визнавались.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року нематеріальні активи Групи не перебували в заставі.

10 Активи з права користування об'єктом оренди

Починаючи з 2019 року після набрання чинності МСФЗ 16 Група визнає в своїй консолідованій фінансовій звітності активи з права користування об'єктом оренди та орендне зобов'язання за контрактами, де Група виступає орендарем, відповідно до вимог вказаного МСФЗ.

Інформація, пов'язана з орендою, представлена в консолідованій фінансовій звітності ретроспективно, як того вимагає МСФЗ 8.

У складі активів з права користування об'єктом оренди Група визнала активи за довгостроковими договорами оренди земельних ділянок.

Балансова вартість визнаних активів у формі права користування за договорами оренди на 31 грудня 2019 року склала 33 894 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 - 37 086 тисячі гривень, на 31 грудня 2017 року - 40 278 тисяч гривень).

Первісна вартість активів з права користування об'єктом оренди та накопичений знос представлені наступним чином:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Первісна вартість 40 278 40 278 40 278

Накопичений знос (6 384)(3 192)-

Балансова вартість 33 894 37 086 40 278

Амортизаційні відрахування активів з права користування об'єктом оренди за 2019 рік склали 3 192 тисяч гривень (за 2018 рік - 3 192 тисяч гривень).

Договори оренди. Станом на 31 грудня 2019 року у Групі існують діючі договори оренди земельних ділянок, укладені з органами місцевої влади. На підставі аналізу умов договорів (категорія орендодавця, строки оренди, орендні ставки та порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна, ставки дисконтування, очікувані індекси інфляції та ін.) керівництво Групи ухвалило рішення обліковувати їх як активи з права користування майном із одночасним визнанням зобов'язань на період дії договорів оренди.

Застосовано такі припущення:

" активи і зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, які підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;

" ставка дисконтування, яку прийнято для договорів 2019 року, становить 17 % (2018 - 17%) на рівні середньорічної ставки НБУ за відповідний рік.

" права користування майном початково оцінено з огляду на залишковий термін дії договорів на дату.

Грошові та негрошові зміни зобов'язань з оренди за звітний період:

2019 рік 2018 рік.

Початковий залишок на 1 січня: 39 064 40 278

довгострокові орендні зобов'язання 37 628 39 065

короткострокові орендні зобов'язання 1 436 1 213

Негрошові зміни 6 532 6 756

об'єкти, отримані за новими орендними договорами - -

проценти, нараховані протягом періоду 6 532 6 756

Грошові зміни (7 967)(7 970)

сплачені щомісячні фіксовані орендні платежі (7 967)(7 970)

Вихідний залишок на 31 грудня 37 629 39 064

довгострокові орендні зобов'язання 35 928 37 628

короткострокові орендні зобов'язання 1 701 1 436

Суми, визнані у складі прибутків/збитків:

2019 рік 2018 рік

Витрати по амортизації активів у формі права користування (3 192)(3 192)

Процентні витрати по зобов'язанням з оренди (6 532)(6 756)

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (до 12 місяців) (277) (357)

Разом: (10 001) (10 305)

Класифікація орендних зобов'язань за стоками погашення:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

До 1 року 1 701 1 436

Від 1 до 5 років 10 560 8 920

Понад 5 років 25 368 28 708

Орендні зобов'язання 37 629 39 064

11 Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестицій Групи складаються із:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Інвестиційні сертифікати	53 881 53 881	
Довгостроковий банківський депозит	-	2 493
Резерв знецінення інших довгострокових інвестицій	(-)	(-)

Всього довгострокові фінансові інвестиції 53 881 56 374

До поточних фінансових інвестицій Групи включено:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Депозити з терміном погаш. впродовж 12 міс (у національній валюті)	155 205	155 127
Депозити з терміном погаш. впродовж 12 міс (в іноземній валюті)	1 029	-
Розрахунки за нарахованими доходами по депозитах в іноземній валют	1 109	-
Резерв сумнівних боргів за розрахунками по депозитах	(-)	(-)

Всього поточних фінансових інвестицій 157 343 155 127

Станом на 31 грудня 2019 року поточний банківський депозит в сумі 2 138 тисяч гривень (довгостроковий на 31 грудня 2018 року - 2 493 тисяч гривень), був деномінований в доларах США. Депозит розміщений в банку під проценту ставку 0.5% зі строком погашення 15 грудня 2020 року.

В 2017 році Група відкрила короткостроковий банківський депозит на суму 154 750 тисяч гривень. Депозит розміщений в банку під процентну ставку 15% зі строком погашення 3 березня 2018 року.

Станом на 31 грудня 2019 кошти з банківських депозитів повернуто не було. Депозит на в сумі 2 138 тисяч гривень в АТ "АЛЬФА-БАНК" за договором від 22.12.2011 року № 26153010300826 залишені як застава банку в якості забезпечення кредиту Групи.

12 Запаси

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Природний газ	320 806	320 806
Сировина	173 264	160 297
Незавершене виробництво	71 728 59 032	
Готова продукція	11 781 28 960	
Запасні частини та інші допоміжні матеріали	53 111 48 116	
Товари для перепродажу	12 145 8 161	
Всього запасів	642 835	625 372

У 2019 році Група відобразила уцінку запасів у сумі 21 900 тисяч гривень (у 2018 році - у сумі 15 386 тисяч гривень), сторно уцінки запасів у сумі 20 801 тисяч гривень (у 2018 році - у сумі 15 569 тисяч гривень) та сторно уцінки запасів до чистої вартості реалізації у сумі 1 190 тисяч гривень (у 2018 році - сторно у сумі 232 тисяч гривень).

Група надала весь природний газ у заставу як забезпечення за кредитом отриманим Ostchem (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у складі запасів Група відобразила залишок природного газу у підземному газосховищі, яким оперує ПАТ "Укртрансгаз", обсягом 87 714,890 тис. куб. м., що обліковувався за історичною собівартістю в сумі 320 806 тисяч гривень. Група ще не змогла отримати доступ до цього газу, право власності на який було підтверджено рішеннями судів першої, апеляційної та касаційної інстанцій. Група вжила заходів, щоб розпочати виконавче провадження цього юридично зобов'язуючого рішення суду.

13 Дебіторська заборгованість

Група класифікує дебіторську заборгованість на довгострокову та поточну залежно від строків її погашення, передбачених угодами або домовленостями сторін.

Довгострокова дебіторська заборгованість Групи включає суми дебіторської заборгованості, що будуть погашені після закінчення 12 місяців з дати звітності, і має наступну структуру:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Черкаси ПАТ "Черкасиобленерго" (сума ПДВ) - 152 135

Черкаси ДП "Готель "Жовтневий" (інвестиції) 35 35

Всього довгострокова дебіторська заборгованість 35 152 170

Поточна дебіторська заборгованість Групи на кожну звітну дату включає тільки ту дебіторську заборгованість, що має бути погашена на протязі 12 місяців з дати балансу.

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 5 720 826 2 611 027

Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки (678) (649)

Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги 5 720 148 2 610 378

Інша поточна дебіторська заборгованість 5 320 085 3 179 436

Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки (274 921) (314 968)

Всього іншої поточної дебіторської заборгованості	5 045 164	2 864 468
---	-----------	-----------

Всього фінансової дебіторської заборгованості	10 765 312	5 474 846
---	------------	-----------

Аванси видані	2 002 505	846 485
---------------	-----------	---------

Мінус: резерв під знецінення	(3 065)	(3 272)
------------------------------	---------	---------

Всього авансів виданих	1 999 440	843 213
------------------------	-----------	---------

Резерв кредитних збитків. У резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за фінансовими активами у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за 2019 та 2018 фінансові роки відбулися такі зміни:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша	поточна дебіторська заборгованість
--	------	------------------------------------

Резерв на 31 грудня 2017 р.	345 940	1 307 565
-----------------------------	---------	-----------

Нарахування резерву протягом 2018 року	188	274 073
--	-----	---------

Списання дебіторської заборгованості протягом 2018 року	(282)	-
---	-------	---

Відновлення резерву протягом 2018 року	(345 197)	(1 266 670)
--	-----------	-------------

Резерв на 31 грудня 2018 р.	649	314 968
-----------------------------	-----	---------

Нарахування резерву протягом 2019 року	288	148
--	-----	-----

Списання дебіторської заборгованості протягом 2019 року	(232)	(688)
---	-------	-------

Відновлення резерву протягом 2019 року	(27)	(7)
--	------	-----

Рекласифікація між видами -	(39 500)	
-----------------------------	----------	--

Резерв на 31 грудня 2019 р. 678 274 921

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Інша поточна
дебіторська забор-гованість Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги
Інша поточна дебіторська забор-гованість

Непрострочена та незнецінена заборгованість:

- пов'язаних сторін 372 918 687 780 559 213 364 533

- інших контрагентів 4 769 13 407 5 196 7 530

Всього непростроченої та незнеціненої заборгованості 377 687 701 187 564 409
372 063

Прострочена та/або індивідуально знецінена дебіторська заборгованість:

- прострочена менше ніж 30 днів 393 666 236 209 438 899 1 148

- прострочена від 30 до 180 днів 2 077 124 1 291 808 1 127 416 45 891

- прострочена від 181 до 360 днів 994 087 905 158 32 110 452 605

- прострочена більше 360 днів 1 878 262 2 185 723 448 193 2 307 691

Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості 5 343
139 4 618 898 2 046 618 2 807 335

Мінус резерв кредитних збитків (678) (274 921) (649) (314 968)

Разом 5 720 148 5 045 164 2 610 378 2 864 468

Станом на 31 грудня 2019 року фінансова дебіторська заборгованість у сумі 1 457 562 тисяч гривень була деномінована у доларах США, решта деноміновано у гривнях (на 31 грудня 2018 року фінансова дебіторська заборгованість у сумі 1 703 834 тисяч гривень була деномінована у доларах США, решта деноміновано у гривнях).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом 30-60 днів.

14 Гроші та їх еквіваленти

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Залишки коштів на банківських рахунках до запитання 5 865 980

Грошові кошти у касі 5 5

Грошові кошти в дорозі - 1

Всього грошей та їх еквівалентів 5 870 986

На 31 грудня 2019 та 2018 року гроші та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Гроші не були простроченими або знеціненими.

Станом на 31 грудня 2019 року у Групі є грошові кошти з обмеженим правом до використання у сумі 5 603 тисячі гривень (на 31 грудня 2018 року: 124 тисяч гривень).

15 Інші оборотні активи

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018р.

Інвестиційні сертифікати	435 523	435 523
Поворотна фінансова допомога	1 636 446	1 636 501
Короткострокові векселі одержані	3 203	3 203
Спецрахунок з ПДВ	3 209	-
Резерв під знецінення	(314 693)	(42 703)
Всього інші оборотні активи	1 763 688	2 032 524

В 2016 році Група придбала інвестиційні сертифікати закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду та пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду на загальну суму 435 523 тисяч гривень. Відповідно до умов розміщення інвестиційних сертифікатів Група отримала право на частку активів цих закритих фондів, дивіденди та отримання грошової компенсації при ліквідації фондів у розмірі пропорційно до її частки у цих фондах.

Станом на 31 грудня 2019 року поворотна фінансова допомога була видана компаніям групи Ostchem та іншим компаніям. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 року інші оборотні активи деноміновані в гривнях.

16 Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал

Загальна кількість ухвалених до випуску простих акцій складає 124 292 917 акцій номінальною вартістю 8,50 гривні за акцію. Всі випущені прості акції повністю оплачені. Додатковий капітал включає переведення з нерозподіленого прибутку суми 47 231 тисяча гривень, яке відображає вплив періоду, коли Україна вважалася країною з гіперінфляційною економікою. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років викуплені власні акції складаються з 24 982 877 (що становить 20 процентів) простих акцій Компанії, які належать ТОВ "Омбридж", дочірній компанії, частка участі Групи у капіталі якої становить 100%. Ці прості акції мають таку саму кількість прав голосу, що й інші прості акції. Права голосу простих акцій Компанії, що належать ТОВ "Омбридж", фактично контролюються керівництвом Групи. Станом на 31 грудня 2019 року та 2018 років ці акції були надані у заставу як забезпечення кредиту Ostchem.

Загальна кількість акцій без урахування акцій, які належать ТОВ "Омбридж", складає 99 310 040.

Додатковий вкладений капітал Групи має наступну структуру:

	на 31 грудня 2019	На 31 грудня 2018
Емісійний дохід	9 934	9 934
Результат від розрахунків з компаніями Групи	1 015 083	1 015 083
Інший додатковий капітал (активи, які не увійшли в приватизацію)	27 466 27 527	
Коригування капіталу в період гіперінфляції	109 173	109 173
Всього додатковий вкладений капітал	1 161 656	1 161 717

В сумі додаткового капіталу Групи відбулися такі зміни:

	2019 рік	2018 рік
Станом на 1 січня	1 161 717	(1 344 460)
Емісійний дохід	-	-
Розрахунки з пов'язаними особами -	2 470 600	
Інші зміни в капіталі(61)	35 577	
Станом на 31 грудня	1 161 656	1 161 717

Станом на 31 грудня 2019 року структура позикових коштів Групи була такою:

Валюта	Вид процентної ставки	Строк		
погашення 2019 р.	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31	грудня

Довгострокові позикові кошти:

- - - - -

Поточні позикові кошти:

Строковий кредит Б	Дол. США	фіксована	Вересень 2017р.	2%	8.6%	1 142 859
Нараховані проценти	Дол. США					461 575
Строковий кредит А	Дол. США	змінна	Жовтень 2020	LIBOR 1		
+M+ 9.25%	-					461 392

Всього позикових коштів 2 065 826

Станом на 31 грудня 2018 року структура позикових коштів Групи була такою:

Валюта	Вид процентної ставки	Строк		
погашення 2018 р.	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31	грудня

Довгострокові позикові кошти:

Строковий кредит А	Долар США	змінна	Жовтень			
2020р.	LIBOR 1	M+ 9.25%	LIBOR 1	M		
+ 9.25%						275 020

Поточні позикові кошти:

Поточна частина строкового кредиту А Долар США змінна Жовтень

2020р. LIBOR 1 М+ 9.25% LIBOR 1 М

+ 9.25% 264 331

Строковий кредит Б Долар США фіксована Вересень

2017р. 2% 8.6% 1 335 959

Нараховані проценти 395 330

Відсотки за розстрочення податкового боргу - - - - - 111

Всього позикових коштів 2 270 751

В забезпечення по кредиту А передано:

- іпотечний договір № 06.1-20/008 від 13.01.2012 р.;
- договір застави № 06.1-30-105 від 21.12.2011 р.;
- договір застави № 06.1-30-106 від 21.12.2011 р.;
- договір застави № 06.1-20/007 від 16.01.2012 р.;
- договір застави майнових прав № 06.1-ЗМП-107 від 22.12.2011 р.;
- договір застави майнових прав № 06.1-20/349 від 23.12.2015 р.;
- договір поруки № 06.1-20/333 від 05.08.2015 р. (ДП "ХІМІК "ПрАТ "АЗОТ");
- договір поруки № 06.1-20/348 від 23.12.2015 г. (ПрАТ "УКРАГРО НПК").

Об'єктами договорів є рухоме та нерухоме майно цехів А-3, А-5, І-1, КВПіА, ЦСГ, майнові права на депозит за договором від 22.12.2011 року №26153010300826 в АТ "АЛЬФА-БАНК", майнові права за контрактом від 10.04.2015 року №137-401 з ПрАТ "РІВНЕАЗОТ".

В забезпечення по кредиту Б передано:

- іпотечний договір б/н від 10.11.2010 р.,
- іпотечний договір №2 від 11.01.2011 р.,

- іпотечний договір №3 від 06.08.2012 р.,
- договір застави б/н від 10.11.2010 р.,
- договір застави №2 від 11.01.2011 р.,
- договір застави №3 від 03.05.2012 р.,
- договір застави №5 від 06.08.2012 р.,
- договір поруки №1 від 30.09.2016 р.. (ДП "ХІМІК "ПрАТ "АЗОТ")

Об'єктами договорів є рухоме та нерухоме майно цехів К-1, К-2, К-3, К-4, К-5, К-6, К-7, М-7, УКР, ЦЕРЦ, М-2, М-6, земельні ділянки по цехам М-2, М-6, обладнання.

Кредити А та Б передбачають виконання Групою визначених фінансових та нефінансових показників (ковенантів).

В грудні 2015 року, Група переглянула умови строкового кредиту А, зобов'язання за яким складало 606 689 тисяч гривень (25.3 мільйонів доларів США). Група погодила річну процентну ставку у розмірі 1 відсотка на період 2015-2017 роки, 3 відсотків на період 2018-2019 роки та 5 відсотків надалі. Відповідно до графіка сплати кредиту, 4 мільйони доларів США погашаються у 2016 році, 3.77 мільйони доларів США на рік погашаються протягом 2017-2019 років та остаточний платіж у розмірі 10 мільйонів доларів США - у 2020 році. Як результат Група припинила визнання старого боргового інструменту та визнала нове зобов'язання, з використанням ефективної процентної ставки 10.2 відсотки на рік, що становить оцінку ринкової ставки, що було б застосовано на момент визнання кредиту з порівняними умовами, здійснену керівництвом, виходячи з усієї наявної в нього інформації.

Станом на 31 грудня 2019 року Група має прострочену заборгованість перед банком у сумі 1 142 859 мільйони гривень (48.25 мільйона доларів США) за строковим кредитом Б. Станом на 31 грудня 2019 року цей банківський кредит класифікований як прострочений. Основні засоби Групи у сумі 400 585 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року - 436 632 тисяч гривень) були надані у заставу як забезпечення за цим кредитом.

28 грудня 2020 року між Групою та банком укладено договір про внесення змін до договору про відкриття кредитної лінії, в якому банк відкриває відновлювальну кредитну лінію в доларах США. Ліміт кредитної лінії складає 46 950 000 доларів США. З 28 січня 2021 року по 28 грудня 2022 року включно ліміт кредитної лінії зменшується щомісячно на 1 000 000,00 доларів США. З 31 березня 2023 року ліміт кредитної лінії щоквартально зменшується на 1 912 500 доларів США. Останній день кредитної лінії 27 грудня 2025 року.

Таким чином Група отримала розстрочення прострочених зобов'язань по погашенню кредиту Б перед банком до 27 грудня 2025 року.

18 Пенсійні зобов'язання

Група має юридичне зобов'язання виплачувати Пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачені окремим категоріям колишніх та теперішніх працівників Групи.

Згідно з цим пенсійним планом працівники Групи зі стажем роботи у шкідливих для здоров'я умовах, які у зв'язку з цим мають право дострокового виходу на пенсію, мають також право на додаткові виплати, які фінансуються Групою та виплачуються через Пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із встановленими виплатами. Група також має зобов'язання за певними планами пенсійного забезпечення та іншими довгостроковими виплатами працівникам, передбаченими у трудовому договорі.

Станом на 31 грудня 2019 загальна кількість учасників плану становила 3 478 теперішніх працівників (31 грудня 2018 року - 3 322).

У таблицях нижче показана зведена інформація про компоненти витрат на виплату пенсій, визнані у звіті про фінансові результати, та про суми, пов'язані з пенсійним планом, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати на виплату пенсій, за винятком процентних витрат, включаються до собівартості реалізованої продукції, а процентні витрати - до складу фінансових витрат.

Так як в 2018 році Група не проводила розрахунок зобов'язання за планом із встановленими виплатами, в 2019 році було здійснено розрахунок за 2018 та 2019 роки. У фінансових звітах за 2019 рік здійснено коригування вхідних залишків на 31.12.2018 року (Примітка 7).

У таблиці нижче показана інформація про суми, пов'язані з пенсійним планом, визнані у звіті про фінансовий стан. Суми, визнані у звіті про фінансовий стан, визначені таким чином:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами

445 498

380 904

Соціальні виплати, передбачені у трудовому договорі, та інші довгострокові виплати

933

870

Зобов'язання за планом із встановленими виплатами 446 431 381 774

Крім того, Група має заборгованість перед Пенсійним фондом України по компенсації пільгових пенсій в 2019 році в сумі 80 843 тисяч гривень (в 2018 році заборгованість становила 67 341 тисячі гривень).

Далі показана зміна зобов'язання за планом із встановленими виплатами за рік:

	2019 рік	2018 рік
На 1 січня	381 774	492 991
Вартість поточних послуг	26 937 19 711	
Процентні витрати	45 813 57 515	
Переоцінка зобов'язання за планом зі встановленими виплатами		40 377 (142 248)
Вартість минулих послуг	-	-
Виплачені винагороди	(48 470)	(46 195)
На 31 грудня	446 431	381 774

У звіті про фінансові результати визнано такі суми:

	2019 рік	2018 рік
Процентні витрати	45 813 -	
Вартість поточних послуг	26 937 -	
Визнані актуарні (прибутки) /збитки	256 -	
Вартість минулих послуг	-	-

Всього 73 006 -

У звіті про інший сукупний дохід визнано такі суми:

2019 рік	2018 рік
----------	----------

Переоцінка зобов'язань за планом пенсійного забезпечення у поточному періоді

40 120

-

Всього 40 120 -

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

2019 рік	2018 рік
----------	----------

Номінальна ставка дисконту 10,5% 12%

Номінальне збільшення заробітної плати:

- за наступні 12 місяців 10,0% -

- за наступні періоди 2021 рік - 6,5%

далі - 5% -

-

Інфляція 5% -

Плинність персоналу

2020 рік - 3,1%

2021 рік - 3,1%

далі - 3,1% -

-

-

Далі показана чутливість загального зобов'язання з пенсійного забезпечення до зміни основних зважених припущень:

2019 рік 2018 рік

Збільшення/зменшення номінальної ставки дисконту на 1 б.п. (28 803) / 32 500 -

Збільшення/зменшення номінальної заробітної плати на 1 б.п. 15 490 / (14 119) -

Збільшення/зменшення номінальної плинності персоналу на 1 в.п. (177) / 193 -

Показаний вище аналіз чутливості передбачає зміну одного припущення при незмінності решти припущень. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані. Методи та види припущень, застосовані при підготовці аналізу чутливості, не змінилися порівняно з попереднім періодом.

19 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Групи мають наступну структуру:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018р.

Поточна частина довгострокових зобов'язань за

товари, роботи, послуги 11 878 534 13 885 553

Поточна частина довгострокових зобов'язань за

фінансовою орендою 1 701 1 436

Зобов'язання за товари, роботи, послуги	4 795 954	4 383 058
Зобов'язання перед бюджетом за податками	158 886	181 658
Зобов'язання з виплат працівникам	141 027	147 416
Аванси отримані	497 021	514 956
Зобов'язання перед учасниками	9 150	9 150
Поточні забезпечення	129 396	111 911
Інші зобов'язання	9 838 561	4 077 042
Всього поточні зобов'язання за основною діяльністю	27 450 230	23 312 180

Поточна частина довгострокових зобов'язань за товари, роботи, послуги складається із суми зобов'язань перед компанією, що входить до складу Групи за поставлений природний газ, деномінована в доларах США.

Аванси отримані представлені на нетто-основі без врахування податку на додану вартість.

Зобов'язання перед бюджетом складаються із зобов'язань з:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018р.

Податок на доходи фізичних осіб	7 474	10 663
Податок на прибуток	60 359 43 633	
ПДВ	62 594 100 941	
Інші податкові зобов'язання	28 459 26 421	
Всього зобов'язань перед бюджетом	158 886	181 658

Інші поточні зобов'язання складаються із:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018р.

Поруки надані	1 184 277	1 384 375		
Поворотна фінансова допомога отримана		8 471 141	2 673 324	
Інші зобов'язання	183 143	19 343		
Інші поточні зобов'язання за основною діяльністю			9 838 561	4 077 042

Станом на 31 грудня 2019 року надані поруки складають 1 184 277 тисяч гривень зобов'язань з гарантії виплати банку Групою суми до 50 мільйонів доларів США у разі понесення банком кредитних збитків за кредитом наданим компанії Групи Ostchem (31 грудня 2018 року: 1 384 375 тисяч гривень).

Склад та рух забезпечень Групи має наступний вигляд:

	Забезпечення виплату відпусток персоналу (довгострокові)	Забезпечення на судові позови та претензії	Забезпечення виплату пільгових пенсій	Забезпечення на податкові ризики	Забезпечення під інші зобов'язання	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2018 року	26 757 459 370	68 826 16 543 79	682 651 178			
Нараховано за рік	48 131 110 744	12 776 1 540 -	173 191			
Використано у звітному році (857)		(40 826)	(46 195)	(4 233)	(17 603)	- (108)
Сторнування резерву	-	(142 145)	-	-	(79 682)	(221 827)
Ефект курсових різниць	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	34 062	381 774	77 369	480	-	-
	493 685					

Нараховано за рік	77 418 113 126	15 091 1 120	-	206 755
Використано у звітному році (63 159)	(48 469)	(12 911)	(70)	- (124 609)
Сторнування				
резерву (4)	-	-	-	(4)
Ефект курсових різниць	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	48 317 446 431	79 549 1 530	-	575 827

20 Чистий дохід від реалізації та інші доходи

Доходи від реалізації	2019 рік	2018 рік
Послуги переробки	3 844 306	3 754 020
Аміачна селітра	-	-
Сечовина	-	220
Сечовино-амонієвий нітрат	-	-
Пакування та продукти отримані з		61 507 29 946
Аміак	-	-
Капролактам	-	-
Інші доходи від реалізації	442 600	118 783

Всього чистих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
3 902 969

4 348 413

З червня 2017 року Група почала працювати на умовах договору переробки давальницької сировини.

Доходи від реалізації отримані у таких географічних регіонах*:

	2019 рік	2018 рік	
Україна*	4 348 413	3 902 969	
Об'єднані Арабські Емірати	-	-	
Азія	-	-	
Швейцарія	-	-	
Європейський Союз	-	-	
Інші країни	-	-	
Всього чистих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			4 348 413
3 902 969			

* згідно адреси юридичної реєстрації клієнта

Інші доходи	2019 рік	2018 рік	
Прибуток від продажу основних засобів		1 096 51 908	
Дохід від реалізації інших оборотних активів		6 816 12 010	
Дохід від списання зобов'язань		20 944 757	
Чистий прибуток від операційних курсових різниць		2 005 994	168 651
Дохід від операційної оренди активів		2 481 18 203	

Дохід від відновлення корисності активів	86	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 766	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів		119 -
Інші доходи	314 680	10 597

Всього інших доходів 2 353 982 262 126

21 Витрати

	2019 рік	2018 рік
Природний газ	1 312 429	1 154 256
Електрична енергія та комунальні послуги		1 023 885 824 854
Сировина, запасні частини та деталі	269 102	343 454
Заробітна плата та відповідні нарахування		634 189 402 858
Знос та амортизація	103 863	86 787
Зміна в запасах готової продукції та незавершеного виробництва		(6 060)(11 393)
Податки, крім податку на прибуток		35 227 21 592
Уцінка/сторно уцінки запасів до чистої вартості реалізації		(90) (415)
Послуги	23 803 23 744	
Вартість куплених товарів		74 637 167 847
Списання запасів	-	-
Інше	32 662 8 513	

Всього собівартості реалізованої продукції (товарів,

робіт, послуг) 3 503 647 3 022 097

Транспортні послуги 35 753 45 567

Послуги з перевалки та зберігання - -

Пакування 13 712 10 107

Заробітна плата та відповідні нарахування 24 207 15 703

Електрична енергія та комунальні послуги 9 763 13 625

Ремонт та технічне обслуговування 3 586 7 998

Страховання 164 17

Інші транспортні послуги 14 679 5 730

Амортизація 740 10 386

Всього витрат на збут 102 604 109 133

Страховання 2 828 2 896

Заробітна плата та відповідні нарахування 167 593 120 535

Послуги 84 467 98 019

Електрична енергія та комунальні послуги 29 465 39 862

Податки, крім податку на прибуток 3 104 2 796

Транспортні, представницькі витрати та витрати на відрядження 1 421 844

Знос та амортизація 3 017 4 572

Інше 71 015 46 580

Всього адміністративних витрат	362 910	316 104
Збиток від курсової різниці за мінусом доходів	-	-
Витрати, пов'язані з простоюванням	88 513 201 758	
Створення резерву під штрафні санкції	-	-
Штрафи	236 385	26 950
Витрати на соціальну сферу та спонсорську підтримку		24 452 20 060
Знецінення основних засобів та інших необоротних активів		- 11 282
Заробітна плата та відповідні нарахування		13 329 11 344
Списання основних засобів та інших необоротних активів		- -
Знос та амортизація	19 325 1 964	
Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	273 598	275 533
Збиток від продажу іноземної валюти	259	209
Податки, збори та платежі (крім, податку на прибуток)		67 129 15 790
Витрати на зупинку та запуск	25 257 68 107	
Інше	25 431 5 851	
Всього інших операційних витрат	773 678	638 848

Витрати, пов'язані з простоюванням, включають витрати на оплату праці, витрати на газ, електричну енергію та комунальні послуги, інші витрати, а також амортизацію, понесені протягом періодів, коли завод чи окремі цехи не працювали.

Фінансові витрати	2019 рік	2018 рік
Збиток від неопераційної курсової різниці	-	-
Процентні витрати за позиковими коштами	83 733 87 297	
Амортизація прибутку від первісного визнання кредитів отриманих	-	-
Процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями по фінансовій оренді		6 532 -
Процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями з виплат працівникам (Примітка 18)	45 813 -	
Відсотки за розстрочення податкового боргу	-	836
Всього фінансових витрат	136 078	88 133

Фінансові доходи	2019 рік	2018 рік
Доходи від отриманих відсотків	34	2 534
Дохід від не операційної курсової різниці	338 527	27 568
Всього фінансових доходів	338 561	30 102

23 Податок на прибуток

Оподаткування підприємств Групи проводиться виключно в Україні. Ставка податку на прибуток згідно Податкового кодексу України в 2018-2019 рр. становила 18%.

Узгодження витрат з податку на прибуток:

вважатиметься платник з доходом від усіх видів діяльності за останні чотири квартали понад 50 млн євро або сумою всіх податків, зборів і платежів до держбюджету понад 1 млн євро за умови, що без митних платежів ця сума перевищує 500 000 євро;

" Податок на прибуток. Строк подання декларації з податку на прибуток, яка розраховується наростаючим підсумком за рік, продовжено до 60 днів після закінчення звітного року;

" Зміни у сплаті ЄСВ. Змінено максимальну величину бази нарахування ЄСВ (тобто максимальний дохід застрахованої особи на місяць), яка тепер дорівнює 15 мінімальних заробітних плат, встановленої законом, на яку нараховується ЄСВ. Впливом цих змін в 2018 році стало збільшення загальних витрат, пов'язаних з персоналом;

" Зміни в трансфертному ціноутворенні. У разі проведення самостійного коригування та подання відповідного уточнюючого розрахунку до податкової декларації з податку на прибуток підприємств до 1 жовтня року, що настає за звітним, штраф, передбачений Податковим кодексом, не застосовуватиметься.

В листопаді 2018 року Верховна Рада України прийняла закон, який набирав чинності з 1 січня 2019 року. Найбільш суттєвими із цих змін, які мали вплив на Компанію, були:

" Екологічний податок. Збільшено ставки екологічного податку за викиди двоокису вуглецю з 0,41 грн./тонну до 10 грн./тонну, при цьому зменшено базу оподаткування в розмірі 500 тон на рік. Впливом цих змін стало збільшення витрат з екологічного податку у 2019 році;

" Податок за земельні ділянки. Встановлено ставку податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, не більше 0,1% та надано право, у разі необхідності, місцевим радам встановлювати окремі ставки земельного податку за лісові землі;

" Трансфертне ціноутворення. Внутрішньогосподарські операції між нерезидентом і його постійним представництвом в Україні стали контрольованою операцією для цілей трансфертного ціноутворення;

" уточнено визначення господарської операції для цілей трансфертного ціноутворення та порядок переходу права власності на предмет (результат) такої операції від платника податків до нерезидента (у разі експортних операцій) та від нерезидента до платника податків (у разі імпорتنих операцій);

" передбачено, що визначення й аналіз функцій сторін правочину здійснюються на підставі укладених договорів, даних бухгалтерського обліку, фактичних дій сторін і фактичних обставин проведення операції відповідно до її суті;

" доповнено новими нормами, згідно з якими у разі відмінності умов договору та фактичних умов та обставин контрольованої операції, комерційні та (або) фінансові характеристики контрольованої операції для цілей трансфертного ціноутворення повинні визначатись згідно з фактичними обставинами. Функціональний аналіз повинен проводитись відповідно до фактичних умов та обставин проведення такої операції. Визначено базові акценти аналізу активів, що використовувалися в рамках контрольованих операцій. Встановлено вимоги до аналізу контрольованих операцій, які не були оформлені документально;

" передбачено переривання терміну проведення перевірки платника податків з питань

дотримання принципу "витагнутої руки" - у разі розгляду судом позовів платника податків з питань, пов'язаних з призначенням, проведенням або предметом такої перевірки, до завершення судових процедур;

" розширено й уточнено права контролюючих органів при проведенні перевірок з питань дотримання платником податків принципу "витагнутої руки";

" Валютне законодавство. Збільшення граничного строку здійснення розрахунків за експортно-імпортними операціями до 365 днів;

" скасовано валютний нагляд за експортно-імпортними операціями до 150 тис. грн;

" запроваджено систему Е-ліміти замість індивідуальних ліцензій на валютні операції (2 мільйони євро протягом календарного року для юридичних осіб, 50 тисяч євро протягом календарного року для фізичних осіб);

" скасовано щоквартальне декларування валютних цінностей, доходів та майна, що знаходяться за межами України.

З 1 грудня 2019 року набула чинності в Україні Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування (MLI). При цьому Положення MLI застосовуватимуться щодо податку на доходи нерезидентів починаючи з 01 січня 2020 року, а щодо інших податків - з 01 червня 2020 року.

З 5 березня 2020 року відповідно до рішення Уряду скасовано дію понад 27 тисяч спеціальних санкцій, застосованих до суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та іноземних суб'єктів господарської діяльності відповідно до статті 37 Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність". Зокрема, за порушення законодавства України у сфері зовнішньоекономічної діяльності щодо суб'єктів ЗЕД України або іноземних суб'єктів господарської діяльності скасовуються такі спеціальні санкції:

" накладення штрафів у разі несвоєчасного виконання або невиконання суб'єктами ЗЕД та іноземними суб'єктами господарської діяльності своїх обов'язків, пов'язаних із Законом України "Про зовнішньоекономічну діяльність";

" застосування до суб'єктів ЗЕД та іноземних суб'єктів господарської діяльності індивідуального режиму ліцензування, що встановлюють певні заборони, обмеження або порядок здійснення ЗЕД;

" тимчасове зупинення ЗЕД, у випадках проведення дій, які можуть зашкодити інтересам національної економічної безпеки.

Законом України "Про внесення змін до Кодексу законів про працю України" від 12.12.2019 № 378-ІХ, який набув чинності 02.02.2020, внесені зміни до статті 265 Кодексу законів про працю України. Ці зміни передбачають зміну підходу до процедури накладення фінансових санкцій та зміну їх розмірів.

Законом України "Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" від 16.01.2020 р. № 465 внесені зміни до Закону України "Про бухгалтерський

облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-XIV. Ці зміни зокрема стосуються строків подання фінансової звітності підприємствами, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, органам державної влади та іншим користувачам на підставі таксономії в електронному форматі.

Отже, Група вперше буде подавати консолідовану фінансову звітність на підставі таксономії в електронному форматі за 2020 рік.

Керівництво вважає, що воно наразі не може стверджувати про здатність Групи генерувати у майбутньому достатній розмір оподаткованого доходу, щоб використати ефект статей, які зменшують суму оподаткування та відповідно не визнано відстрочений податковий актив.

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток приводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей консолідованої фінансової звітності та їхньою податковою базою.

Вплив податків на прибуток від зміни цих тимчасових різниць докладно представлені нижче:

01 січня

2019 р. Віднесено

на прибуток чи збиток Віднесено

на інший

сукупний дохід 31 грудня

2019 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, які

зменшують/(збільшують) суму

оподаткування

Основні засоби

(7 408)

(1 180)-

(8 588)

Нематеріальні активи (62) 18 - (44)

Дебіторська заборгованість за основною

діяльністю та інша дебіторська заборгованість 49 701 (93) -

- 49 608

Дебіторська заборгованість за виданими

авансами 589 (37) - 552

Забезпечення зобов'язань та відрахувань 14 012 582 - 14 594

Перенесені податкові збитки 1 503 368 (529 104) 974 264

Чистий відстрочений актив 1 560 200 (529 814) - 1 030 386

Резерв під невизнаний відстрочений

податковий актив (1 560 200) 529 814 - (1 030 386)

Визнаний відстрочений податковий актив - - -

01 січня

2018 р. Віднесено

на прибуток чи збиток Віднесено

на інший

сукупний дохід 31 грудня

2018 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, які

зменшують/(збільшують) суму

оподаткування

Основні засоби

(6 895)

(513) -

(7 408)

Нематеріальні активи (82) 20 - (62)

Дебіторська заборгованість за основною

діяльністю та інша дебіторська заборгованість 8 615 41 086 -

- 49 701

Дебіторська заборгованість за виданими

авансами 781 (192) - 589

Забезпечення зобов'язань та відрахувань 15 366 (1 354)- 14 012

Перенесені податкові збитки 1 624 426 (121 058) - 1 503 368

Чистий відстрочений актив 1 642 211 (82 011) - 1 560 200

Резерв під невизнаний відстрочений

податковий актив (1 642 211) 82 011 - (1 560 200)

Визнаний відстрочений податковий актив- - - -

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до консолідованої фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

" Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

" Справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, визначається з використанням методів оцінки. Група застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожен звітну дату. Для визначення справедливої вартості фінансових зобов'язань для цілей розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Такий розрахунок відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Вважається, що балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю мінус резерв під знецінення приблизно дорівнює їхній справедливій вартості. Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Групі, і які відображаються у консолідованій фінансовій звітності станом на:

31 грудня 2019 р.

31 грудня 2018 р.

	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
--	--------------------	----------------------	--------------------	----------------------

Фінансові активи

Довгострокові фінансові інвестиції		53 881 53 881	56 374 56 374	
------------------------------------	--	---------------	---------------	--

Поточні фінансові інвестиції	157 343	157 343	155 127	155 127
------------------------------	---------	---------	---------	---------

Грошові кошти та їх еквіваленти	5 870 986	5 870 986	986 986	
Видані позики	1 324 956	1 324 956	1 597 001	1 597 001
Торгова дебіторська заборгованість		5 720 148	5 720 148	2 610 378 2 610 378
Інша дебіторська заборгованість	5 045 164	5 045 164	2 864 468	2 864 468
Фінансові зобов'язання				
Кредити та отримані позики	2 065 826	2 065 826	2 270 751	2 270 751
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань			11 878 534	11 878 534 13 885 553
Зобов'язання за договорами оренди		37 629 37 629	39 064 39 064	
Торгова кредиторська заборгованість	4 795 954	4 795 954	4 383 058	4 383 058
Інші поточні зобов'язання	9 838 561	9 838 561	4 077 042	4 077 042

Фінансові активи у вигляді дебіторської заборгованості та фінансові зобов'язання у вигляді кредиторської заборгованості обліковуються за амортизованою собівартістю. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, торговельна кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Групи оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

Беручи до уваги суттєві збитки Групи, негативну величину власного капіталу та дефіцит ліквідності, керівництво вважає недоцільним визначати вартість позикових коштів та інших фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Група оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Групи за справедливою вартістю:

Станом на 31 грудня 2019 р. Справедлива вартість

2	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Значні спостережні вихідні дані, Рівень	Разом	
Довгострокові фінансові інвестиції	-	53 881	-	53 881	
Поточні фінансові інвестиції	-	157 343	-	157 343	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	5 870	5 870	
Видані позики	-	-	1 324 956	1 324 956	
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	5 720 148	5 720 148	
Інша дебіторська заборгованість	-	-	5 045 164	5 046 164	
Кредити та отримані позики	-	2 065 826	-	2 065 826	
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	-	-	-	11 878 534	11 878 534
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	37 629	37 629	
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	4 795 954	4 795 954	
Інші поточні зобов'язання	-	-	9 838 561	9 838 561	

Станом на 31 грудня 2018 р. Справедлива вартість

2	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Значні спостережні вихідні дані, Рівень	Разом	
Довгострокові фінансові інвестиції	-	56 374	-	56 374	
Поточні фінансові інвестиції	-	155 127	-	155 127	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	986	986	
Видані позики	-	-	1 597 001	1 597 001	
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	2 610 378	2 610 378	
Інша дебіторська заборгованість	-	-	2 864 468	2 864 468	
Кредити та отримані позики	-	2 270 751	-	2 270 751	
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	-	-	-	13 885 553	13 885 553

Зобов'язання за договорами оренди	-	-	39 064 39 064	
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	4 383 058	4 383 058
Інші поточні зобов'язання	-	-	4 077 042	4 077 042

Група утримує інвестиції, які не котируються на ринку і відображаються в звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням знецінення.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

25 Умовні та інші зобов'язання

Податкові зобов'язання. Податкове законодавство України та його застосування у ході діяльності та операцій Групи допускає різні тлумачення. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, яка підтверджує податкові позиції, можуть бути оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик проведення перевірок операцій, які не мають чіткого фінансово-господарського призначення або які проводилися за участі контрагентів, що не дотримуються вимог податкового законодавства. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їхнього закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо деяких податкових питань, Група час від часу застосовує тлумачення таких питань. Хоча керівництво вважає, що прийняті Групою податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, існує ризик того, що у випадку оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може виникнути додаткова заборгованість за податками. Наслідки цього не можуть бути достовірно оцінені, однак вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Групи в цілому. На думку керівництва Групи, враховуючи його розуміння податкового законодавства, під усі податкові зобов'язання були створені достатні резерви.

1 вересня 2013 року набув чинності новий Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення". Нові правила трансфертного ціноутворення є набагато більш детальними, ніж у попередньому законодавстві і, в окремих аспектах, краще відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Керівництво вважає, що воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог нового законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

З огляду на той факт, що практика дотримання правил трансфертного ціноутворення в Україні ще повністю не сформувалась, а позиція податкових органів щодо адміністрування та тлумачення цього законодавства невідома, вплив оскарження трансфертних цін Групи достовірно оцінити неможливо.

Фінансові гарантії. У Компанії та ще трьох дочірніх компаній Ostchem є солідарна безвідклична гарантія у сумі до 850 мільйонів доларів США за кредитом отриманим Ostchem Holding Limited. Станом на 31 грудня 2019 року зобов'язання Компанії за цією порукою складає 148 мільйони доларів США (гривневий еквівалент станом на 31 грудня 2019 року складає 3 505 557 тисяч

гривень).

Оскільки Компанія має солідарне зобов'язання за цією порукою, у разі, якщо інші спільні поручителі не зможуть сплатити свої частки, у Компанії може виникнути додаткове зобов'язання зі сплати 702 мільйонів доларів США (еквівалент 16 627 712 тисяч гривень по курсу НБУ на 31 грудня 2019 року). В забезпечення даної поруки Компанія надала природний газ у заставу.

У Компанії існує ймовірність отримати вимогу щодо погашення кредиту за договором поруки. Станом на 31 грудня 2019 року вимогу, претензії та позови Компанії не було пред'явлено. У консолідованій фінансовій звітності такі гарантії не відображено у зв'язку відсутністю впевненості можливого пред'явлення до погашення такого зобов'язання.

Судові процеси. Час від часу в ході звичайної діяльності, приймаються претензії до Групи. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резервів на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками Керівництва, Група не понесе суттєвих збитків, пов'язаних із такими претензіями, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у консолідованій фінансовій звітності. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Група буде зобов'язана визнати додаткові суми збитків. Керівництво вважає, що воно повідомило про всі можливі істотні зобов'язання у цій консолідованій фінансовій звітності.

1 вересня 2013 року набув чинності Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення", згідно з яким вперше було запроваджено концепцію "трансферного ціноутворення", відповідно до принципів, розроблених Організацією економічного співробітництва та розвитку. З 1 січня 2015 року, правила трансфертного ціноутворення були змінені таким чином, що угоди між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами, чи ні) перестали розглядатися як контрольовані угоди. Керівництво вважає, що воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог нового законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

В 2017 році Група подала до суду з вимогою про визнання протиправним та скасування податкових-повідомлень рішень про збільшення суми грошового зобов'язання з податку на прибуток приватних підприємств на 43 664 тисяч гривень та про зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток у розмірі 192 375 тисяч гривень за результатами перевірки по ТЦО.

В 2019 році, після довготривалих судових суперечок, рішенням Шостого апеляційного адміністративного суду було відмовлено Групі у задоволенні позовних вимог до ДФС про визнання протиправними і скасування податкових повідомлень-рішень. В зв'язку з цим, Група визнала у Звіті про фінансовий стан за 2019 рік грошове зобов'язання з податку на прибуток в сумі 60 392 тисяч гривень, в тому числі 16 728 тисяч гривень пені/штрафів на податковий борг.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року активи у заставі та активи з обмеженим використанням були такими:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Основні засоби	442 511	481 188
----------------	---------	---------

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,

роботи, послуги 333 788 333 788

Запаси 320 806 320 806

Фінансові інвестиції 2 138 2 493

Всього активів у заставі та активів з обмеженим

використанням

1 099 243 1 138 275

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у консолідованій фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

26 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Групі відповідає за фінансові ризики, а також операційні та юридичні ризики. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Група наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом завдасть фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик пов'язаний з банками, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти Групи, а також з клієнтами Групи з непогашеною дебіторською заборгованістю.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Групи вважає за необхідне надавати у цій консолідованій фінансовій звітності інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансових активів Групи. Група не забезпечує свою дебіторську заборгованість заставою.

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 13)	5 720 148	2 610 378
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	5 045 164	2 864 468
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14), в т.ч.:	5 870 986	
- поточні рахунки	5 865 981	
- каса	5 5	
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 11)	157 343	155 127
Інші оборотні активи (Примітка 15)	1 763 688	2 032 524
Всього	12 692 213	7 663 483

На думку керівництва Групи, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику. У Групи існує концентрація кредитного ризику. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 15% від чистих активів.

На 31 грудня 2019 та 2018 років банківські депозити Групи, грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені переважно в 2-х банках, що призвело до концентрації кредитного ризику Групи. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 року ці банки не мали рейтингу кредитної якості.

Ринковий ризик. Група наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) в іноземних валютах, та (б) процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін, а також на (с) ціновий ризик. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Групою, та щоденно контролює їхнє дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків передбачає зміну одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Групи (щодо курсу обміну гривні до долара США) станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
--	-------------------	-------------------

Монетарні фінансові активи 1 547 951 1 809 490

Монетарні фінансові зобов'язання (15 436 857) (17 910 431)

Чиста балансова позиція (13 888 906) (16 100 941)

У зв'язку з цим валютним ризиком зміцнення чи послаблення долара США на 40% по відношенню до гривні призвело б до збільшення чи зменшення збитку Групи до оподаткування на 5 555 562 тисяч гривень, відповідно (на 31 грудня 2018 року - на 6 440 376 тисяч гривень).

Обґрунтовано можливі зміни курсів обміну інших валют не мали б суттєвого впливу на фінансові результати Групи.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Групи переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик змін процентних ставок, на який наражається Група, пов'язаний з банківськими кредитами.

Група має кредити залучені за фіксованою та змінною процентними ставками. Кредит зі змінною процентною ставкою залучений під ставку LIBOR + фіксована ставка, зазначена у договорі. Група не наражається на значний процентний ризик, оскільки будь-яка розумна зміна змінної процентної ставки не має суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Ціновий ризик. Група не наражається на ціновий ризик у відношенні до її консолідованої фінансової звітності, оскільки не має значних інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які наражали б її на ціновий ризик.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Групи здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій, але зрештою управління ліквідністю Групи здійснюється шляхом використання різних сум до сплати пов'язаним сторонам та отримання від них, а також за рахунок фінансової підтримки з боку Ostchem.

Нижче в таблиці показані зобов'язання Групи за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися до сплати. Суми, показані у таблиці аналізу за строками, - це недисконтовані грошові потоки згідно з договорами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан відображені на основі дисконтованих грошових потоків. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Групи за строками погашення на 31 грудня 2019 року:

	До 1 року	1 - 5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання				
Позикові кошти	2 065 826	-	-	2 065 826
Зобов'язання за фінансовою орендою	1 701	10 560 25 368 37 629		
Поточна частина довгострокових зобов'язань	11 878 534	-	-	11 878 534
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 795 954	-	-	
4 795 954				
Інші поточні зобов'язання	10 738 982	-	-	10 738 982
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів	29 480 997	10 560 25 368 29 516 925		

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Групи за строками погашення на 31 грудня 2018 року:

	До 1 року	1 - 5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання				
Позикові кошти	1 995 731	275 020	-	2 270 751
Зобов'язання за фінансовою орендою	1 436	8 920	28 708 39 064	
Поточна частина довгострокових зобов'язань	13 885 553	-	-	13 885 553
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 383 058	-	-	
4 383 058				
Інші поточні зобов'язання	4 994 064	-	-	4 994 064
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів	25 259 842	283 940	28 708 25 572 490	

27 Управління ризиком капіталу

Метою Групи при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Групи в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі у Групи немає офіційної політики управління капіталом.

28 Події після звітної дати

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом консолідованої фінансової звітності у світі стався спалах коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), який поширився також

і територією України. Пандемія призвела до серйозних глобальних соціально-економічних наслідків, відтермінування чи скасування спортивних, релігійних та культурних заходів. Поширилися побоювання дефіциту поставок різних груп товарів та продуктів харчування, що спричинили панічні покупки в регіонах. Постановою Кабінету Міністрів України № 211 від 11.03.2020р. (із змінами) були введені обмежувальні заходи для запобігання поширенню захворювання на корона вірус COVID-19.

Заходи із запобігання поширення вірусу включають обмеження подорожей, карантин, контроль ризику на робочому місці, закриття деяких об'єктів, закриття кордонів та обмеження в'їзд пасажирів, перевірка в аеропортах та вокзалах, заборона на виїзд пасажирів. Усі навчальні заклади закрили на національному або місцевому рівні.

Крім того, ЗУ № 530-ІХ від 17 березня 2020 року "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (Covid-19)" встановлено, що на період дії карантину або обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), та протягом 30 днів з дня його відміни забороняється в т.ч. припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг громадянам України у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі, а також нарахування та стягнення неустойки (штрафів, пені) за несвоєчасне здійснення платежів за житлово-комунальні послуги.

Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Групи та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити, проте Група не буде скорочувати обсягів діяльності.

14 лютого 2020 року на підставі Договору факторингу від 21.12.2019 року, укладеного між АТ "АЛЬФА-БАНК" (надалі - Клієнт) та ТОВ "ПРОФІТ ФІНКОН" (надалі - Фактор), Клієнт відступив Фактору всі права грошової вимоги, що виникли та/або виникнуть у майбутньому за строковим кредитом А, укладеним між Клієнтом та ПАТ "АЗОТ" та всі права за договорами застави під цей кредит на загальну суму 24 640 тис. дол. США, що в еквіваленті за офіційним курсом встановленим НБУ на дату відступлення (24,4795 гривень за 100 доларів США) становить 603 180 тис.грн.

2 квітня 2020 року підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ" змінило свій тип на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЗОТ" та змінилась юридична адреса на вул. Героїв Холодного Яру.

Затверджено до випуску Правлінням та підписано від його імені 2 квітня 2020 року.

В.Л. Склярів

Д.В. Алексеєнко

В.П. Катькало

Голова Правління

Директор з економіки та фінансів

Головний бухгалтер

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "ДІВАЙС-ГРУП"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	33498239
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01103, м.Київ, вул.Бойчука, буд.3, офіс 1
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3616
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p>Ми, незалежні аудитори ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП", провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АЗОТ" (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі разом - Група), що складається з консолідованого балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних</p>

		в розділі "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 678-303, дата: 09.11.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 11.11.2020, дата закінчення: 18.12.2020
12	Дата аудиторського звіту	18.05.2021
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	295 000,00
14	Текст аудиторського звіту	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</p> <p>Керівництву та власникам Приватного акціонерного товариства "АЗОТ" Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку</p> <p>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</p> <p>Думка із застереженням Ми, незалежні аудитори ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП", провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АЗОТ" (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі разом - Група), що складається з консолідованого балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.</p>		

Основа для думки із застереженням

Резерв під очікувані кредитні збитки

Ми провели оцінку даних, які були використані Групою в зв'язку із застосуванням МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" в моделі очікуваних кредитних збитків для визначення резерву знецінення, зокрема, аналіз вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків; аналіз даних про погашення торговельної дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за авансами виданими, іншої дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом до і після звітної дати; аналіз даних з вікової структури дебіторської заборгованості і застосованих норм резервування під очікувані кредитні збитки; провели оцінку достатності створеного резерву та адекватності і точності розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. За нашими оцінками визнані кредитні збитку стосовно торговельної дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом станом на 31 грудня 2019 року занижені на 5 139 324 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року: 2 550 537 тисяч гривень). Як результат, вартість дебіторської заборгованості на 31 грудня 2019 року завищена на 5 139 324 тисяч гривень, а фінансовий результат за 2019 рік завищений на 2 588 787 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року вартість дебіторської заборгованості завищена на 2 550 537 тисяч гривень, а збиток за 2018 рік занижений на 2 550 537 тисяч гривень).

Знецінення авансів виданих та інших оборотних активів

Як зазначено у Примітці 13 та Примітці 15 до цієї консолідованої фінансової звітності, станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами у та інші оборотні активи включають заборгованість постачальників та покупців у сумі 3 327 605 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року: 2 440 214 тисяч гривень). Управлінський персонал Групи не надав нам усієї обґрунтованої та підтвердженої інформації, включаючи прогнозну інформацію, необхідної для оцінки здатності постачальників та покупців виконувати свої зобов'язання. Отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Знецінення фінансових інвестицій

Як зазначено в Примітці 11 та Примітці 15 до цієї консолідованої фінансової звітності Група обліковує фінансові інвестиції, які представлені інвестиційними сертифікатами. Згідно вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" фінансові інвестиції мають оцінюватись за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Шляхом виконання альтернативних процедур ми не змогли отримати прийнятні та належні докази того, що балансова вартість придбаних інвестиційних сертифікатів закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду та пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду станом на 31 грудня 2019 року в сумі 489 404 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року: 489 404 тисяч гривень) є співставною з їх справедливою (ринковою) вартістю. Оскільки судження керівництва Групи при оцінці фінансових інвестицій ґрунтується на прогнозному характері економічної сутності даних активів, які не мають стабільно-діючого організованого ринку, не мають чітко виражених фізико-технічних характеристик, стабільної позитивної практики прибутковості та чіткої методики оцінки і перспектив розвитку, тому ми не мали можливості визначити достовірно суму необхідних коригувань вартості цих інвестиційних сертифікатів. Ми вважаємо, що у разі знецінення цих фінансових інвестицій, це може суттєво вплинути на фінансовий результат діяльності Групи у періоді такого знецінення та збільшити збитки Групи.

Як зазначено в Примітці 11 до цієї консолідованої фінансової звітності Група обліковує фінансові інвестиції, які представлені банківськими депозитами. Існують ознаки того, що станом на 31 грудня 2019 року сума очікуваного відшкодування цих активів може бути нижчою за їх балансову вартість в сумі 154 750 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року: 154 750 тисяч гривень). При наявності таких ознак МСБО 36 "Зменшення корисності активів" вимагає від управлінського персоналу проведення належної оцінки суми очікуваного

відшкодування. Така оцінка не проводилась. Вплив такого відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність не був визначений. Наша думка щодо вартості банківських депозитів на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року модифікована відповідним чином.

Неможливість спостереження за проведенням інвентаризації

Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, які відображені в консолідованому звіті про фінансовий стан в сумах 642 835 тисяч гривень та 625 372 тисяч гривень, відповідно. Ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року за допомогою інших альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу консолідованого звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за звітний та попередній рік.

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 в консолідованій фінансовій звітності, в якій описано, що станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Групи перевищили її поточні активи на 13 934 713 тисяч гривень. Непокритий збиток станом на 31 грудня 2019 року складає 13 694 335 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року 15 816 176 тисяч гривень). Як зазначено у Примітці 3 до консолідованої фінансової звітності, Група наразі має недостатньо ліквідних коштів для сплати своїх поточних зобов'язань через тимчасову неспроможність використати природний газ або отримати грошові за природний газ, закача ний до національної газотранспортної системи України у 2013-2014 роках, неможливість стягнути дебіторську заборгованість за продукцію, реалізовану у грудні 2016 року, та неспроможність отримати сировину та природний газ, за які було здійснено передплату в 2015-2017 роках.

Ці обставини разом з іншими питаннями, наведеними у Примітці 3, Примітці 19 та Примітці 25, свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Ми не вносимо застережень до нашої думки із застереженнями щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як

відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту Як ключове питання було розглянуто під час аудиту

Операції з пов'язаними сторонами

Група має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значна частина доходів та закупок генеруються з операцій з пов'язаними сторонами. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено в Примітці 6 до консолідованої фінансової звітності. Ми отримали розуміння політик та процедур Групи щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.

Ми проаналізували умови договорів продажів пов'язаним сторонам та закупівель у пов'язаних сторін.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду.

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у консолідованій фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з консолідованою фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з наступних звітів:

" Консолідованого звіту про управління за 2019 рік

" Річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом цієї консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Консолідований звіт про управління за 2019 рік

Група підготувала Консолідований звіт про управління за 2019 рік. За виключенням впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Група планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про цей питання додатково тих осіб, кому наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими

повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в 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, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- о ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного

відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено "09" листопада 2020 року рішенням Наглядової ради № 09/11/20 для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Ми вперше призначені аудитором для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України "Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність".

Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Групі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який ми адресували тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Групи та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Групи; операційних ризиках; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Групи. Опис бізнес-ризиків клієнта наведений у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі "Ключові питання аудиту" нашого Звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження консолідованої фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства.

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

Запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Групи щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

Обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування того, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для

шахрайства у таких сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, нехтування управлінським персоналом заходів контролю.

Отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на консолідовану фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Групи.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП".

Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 3616.

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Бойчука, будинок 3, офіс 18, тел. +380(44) 507 25 54.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Михайлова Олена (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101854)

Дата складання Звіту незалежного аудитора 18 травня 2021 року.

Україна, місто Київ, вулиця Бойчука, 3, офіс 18

XVI. Твердження щодо річної інформації

Я, Голова Правління Товариства Скларов Віталій Леонідович, підтверджую, що, річна інформація містить офіційну позицію осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, що, наскільки це мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
25.07.2019	25.07.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента