

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЛОВ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Попередня фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

За рік, що закінчився 31.12.2018

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за попередню фінансову звітність	5
Звіт керівництва	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	14
Примітки до попередньої фінансової звітності	
1. Загальна інформація	15
2. Основи подання інформації	15
3. Основні принципи складання попередньої фінансової звітності та облікова політика	19
4. Зміни в обліковій політиці	26
5. Доходи	27
6. Витрати	27
7. Податки	28
8. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	28
9. Нематеріальні активи	29
10. Основні засоби	29
11. Запаси	30
12. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	30
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	31
15. Випущений капітал і резерви	31
16. Кредити та позики	32
17. Забезпечення	32
18. Торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	33
19. Операції з пов'язаними сторонами	33
20. Управління ризиками	34
21. Події після звітної дати	39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та користувачам попередньої фінансової звітності ТОВ «КЛОВ»

Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування аудиторської фірми: ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Код за ЄДРПОУ: 31586485

Місцезнаходження аудиторської фірми: Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською Палатою України: Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 28.02.2002 р. № 2846, видане Аудиторською Палатою України.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською Палатою України: № 339/3 від 23.02.2017.

Звітний період, за який проведено аудит попередньої фінансової звітності: рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Звіт щодо аудиту попередньої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Компанії ТОВ «КЛОВ» (далі – «Компанія»), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) Компанії станом на 31 грудня 2018 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал та Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до фінансових звітів та стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Нас вперше призначили аудиторами компанії 19 лютого 2019 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2017 року балансова вартість яких склала 480 644 тис. грн. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 року на балансову вартість 121 819 тис. грн. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у Звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні, до нашого аудиту попередньої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

Попередня фінансова звітність Компанії за попередні роки не підлягала аудиту. У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, необхідно враховувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме: ймовірне внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2018 року: необоротні активи, фінансові інвестиції, запаси, власний капітал, сальдо

нерозподіленого прибутку на початок періоду, що перевірявся, оскільки ми не проводили аудит попереднього звітнього періоду.

Пояснювальний параграф – основа складання

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до попередньої фінансової звітності, у якій пояснюється що ця попередня фінансова звітність була складена у рамках застосування Компанією Міжнародних стандартів фінансової звітності, що ця попередня фінансова звітність може вимагати коригування до того, як її показники будуть включені як порівняльні числові показники до першого повного пакету фінансової звітності складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчується цією датою, і що ця попередня фінансова звітність за винятком звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, не включає порівняльні числові показники за попередній рік. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії (далі - Інша інформація). Інша інформація включається до річних звітних даних Компанії за 2018 рік.

Наша думка щодо попередньої фінансової звітності не поширюється на Іншу інформацію, та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом попередньої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю Компанії станом на 31.12.2018 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку що існує суттєве викривлення цієї Іншої інформації (у разі її надання Компанією), ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Відповідальність управлінського персоналу та тих кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні попередньої фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо Управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд над процесом підготовки попередньої фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансових звітів

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що попередня фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 попередньої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує попередня фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацією про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору на проведення аудиту від 12 лютого 2019 року № 2245/IFRS/112/02

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: з 12 лютого по 30 травня 2019 року

Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.: 124 048,00 грн.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:
Владислав Деменко.

Сертифікат аудитора № 007474

Директор

Крестон Джі Сі Джі Аудит, ТОВ
Андрій Домрачов

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 172

30 травня 2019
Київ, Україна



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПОПЕРЕДНЮ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Дана фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2018 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 30 травня 2019 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 30 травня 2019 року.

Козак Тетяна Григорівна
Директор ТОВ «КЛОВ»

м. Київ, Україна
30 травня 2019 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з попередньою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2018 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
Неспеціалізована оптова торгівля;
Складське господарство;
Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
Оптова торгівля хімічними продуктами.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 20 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 20 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінках 10-11.

Керівництво Компанії

Протягом звітного періоду змін у керівному складі Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Події після звітної дати не несуть негативного впливу на фінансову звітність та викладені у примітці 21.

Незалежний аудитор

Компанія Крестон Джі Сі Джі Аудит, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Козак Тетяна Григорівна
Директор ТОВ «КЛОВ»

м. Київ, Україна
30 травня 2019 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»

Підприємство: ТОВ «КЛОВ»	Дата	КОДИ		
Територія:	за ЄДРПОУ	2019	01	01
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	31111564		
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	за КОПФГ	80382		
Середня кількість працівників, осіб 23	за КВЕД	240		
Адреса: 01133, м. Київ, Печерський район вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7 кімн. 505		46.21		
Одиниця виміру: тис. грн				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
v				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 року**

Стаття	Код рядка	Форма №1	Код за ДКУД	1801006
		31.12.2018	31.12.2017	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	222	36	
первісна вартість	1001	312	112	
накопичена амортизація	1002	(90)	(76)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	65 289	136 351	
первісна вартість	1011	201 866	204 670	
знос	1012	(136 577)	(68 319)	
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3 052	3 052	
Відстрочені податкові активи	1045	12 997	3 379	
Усього за розділом I	1095	81 560	142 818	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	301 863	424 401	
Виробничі запаси	1101	2 817	2 739	
Незавершене виробництво	1102	1 527	1 094	
Готова продукція	1103	711	473	
Товари	1104	296 808	420 095	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 647 353	1 033 221	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	208 506	677 701	
з бюджетом	1135	62 790	56 126	
у тому числі з податку на прибуток	1136	24	488	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	369 932	579 055	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 456	50 840	
Інші оборотні активи	1190	43 028	53 479	
Усього за розділом II	1195	2 643 928	2 874 823	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	63	-	
Баланс	1300	2 725 551	3 017 641	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»

Стаття	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	18	18
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(96 861)	(158 613)
Усього за розділом I	1495	(96 843)	(158 595)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1505	256 116	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	893 659	972 952
Усього за розділом II	1595	1 149 775	972 952
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	82 743
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	21 846	22 145
товари, роботи, послуги	1615	991 042	1 346 670
розрахунками з бюджетом	1620	40	13
розрахунками зі страхування	1625	30	-
розрахунками з оплати праці	1630	232	116
одержаними авансами	1635	307 365	392 567
Поточні забезпечення	1660	767	326
Інші поточні зобов'язання	1690	351 297	358 704
Усього за розділом III	1695	1 672 619	2 203 284
Баланс	1900	2 725 551	3 017 641

Козак Тетяна Григорівна
Директор
ТОВ «КЛОВ»

30 травня 2019 року

Козак Тетяна Григорівна
Головний бухгалтер
ТОВ «КЛОВ»

30 травня 2019 року

Підприємство: ТОВ «КЛОВ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
31111564		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2018 рік**

Форма №2 Код за ДКУД

1801007

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.2018
1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 819 236
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 375 512)
Валовий:		
прибуток	2090	443 724
збиток	2095	-
Інші операційні доходи	2120	29 846
Адміністративні витрати	2130	(14 006)
Витрати на збут	2150	(93 291)
Інші операційні витрати	2180	(16 105)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
прибуток	2190	350 168
збиток	2195	-
Фінансові доходи	2220	10 224
Фінансові витрати	2250	(308 258)
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	2290	52 134
збиток	2295	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	9 618
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	2350	61 752
збиток	2355	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.2018
1	2	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-
Накопичені курсові різниці	2410	-
Інший сукупний дохід	2445	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	61 752

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.2018
1	2	3
Матеріальні затрати	2500	4 223 920
Витрати на оплату праці	2505	3 065
Відрахування на соціальні заходи	2510	732
Амортизація	2515	71 165
Інші операційні витрати	2520	192 469
Разом	2550	4 491 351

Козак Тетяна Григорівна
Директор
ТОВ «КЛОВ»

30 травня 2019 року



Козак Тетяна Григорівна
Головний бухгалтер
ТОВ «КЛОВ»

30 травня 2019 року



Підприємство: ТОВ «КЛОВ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
31111564		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2018 рік**

Стаття	Форма №3	Код за ДКУД	1801004
	1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		5 539 683
Повернення податків і зборів	3005		93 173
у тому числі податку на додану вартість	3006		92 710
Цільового фінансування	3010		-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-
Надходження від повернення авансів	3020		109 393
Інші надходження	3095		1 127 441
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100		(4 776 775)
Праці	3105		(2 132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(581)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(511)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		-
Витрачання на оплату авансів	3135		-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(636 507)
Інші витрачання	3190		(1 322 472)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		130 712
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		-
необоротних активів	3205		-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		9 791
дивідендів	3220		-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		-
необоротних активів	3260		-
Виплати за деривативами	3270		-
Інші платежі	3290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		9 791
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300		-
Отримання позик	3305		861 252
Інші надходження	3340		-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»

Стаття	Код	За рік, що закінчився 31.12.2018
1	2	3
Витрачання на:		
Погашення позик	3350	(756 463)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(285 676)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-
Інші платежі	3390	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(180 887)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(40 384)
Залишок коштів на початок року	3405	50 840
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-
Залишок коштів на кінець року	3415	10 456

Козак Тетяна Григорівна
Директор
ТОВ «КЛОВ»

30 травня 2019 року



Козак Тетяна Григорівна
Головний бухгалтер
ТОВ «КЛОВ»

30 травня 2019 року



Підприємство: ТОВ «КЛОВ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
31111564		

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2018 року	4000	18	-	-	(158 613)	-	-	(158 595)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2018 року	4095	18	-	-	(158 613)	-	-	(158 595)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	61 752	-	-	61 752
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	61 752	-	-	61 752
Залишок на кінець 2018 року	4300	18	-	-	(96 861)	-	-	(96 843)

Козак Тетяна Григорівна
Директор
ТОВ «КЛОВ»

30 травня 2019 року

Козак Тетяна Григорівна
Головний бухгалтер
ТОВ «КЛОВ»

30 травня 2019 року

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана попередня фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛОВ» (далі — «Компанія»).

Основною діяльністю Компанії є:

Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
Неспеціалізована оптова торгівля;
Складське господарство;
Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
Оптова торгівля хімічними продуктами.

Станом на 31 грудня 2018 року засновником та власником є громадянин України Кулагін Олександр Прохорович.

Товариство зареєстроване Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 12.09.2000 року. Юридична адреса: 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, будинок 18/7, кімната 505. Середньорічна кількість працівників станом на 31.12.2018 року складала – 23 особи.

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Ця попередня фінансова звітність складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності 1 “Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” (МСФЗ 1) в рамках підготовки Компанії до переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) у майбутньому. Коли Компанія буде готувати свій перший повний пакет фінансової звітності на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчується зазначеною датою, така фінансова звітність буде складена згідно із стандартами та тлумаченнями, які будуть чинними на зазначену дату.

Відповідно, управлінський персонал склав цю попередню фінансову звітність, що має стати основою порівняльної інформації у першому повному пакеті фінансової звітності Компанії, користуючись стандартами та тлумаченнями, які, як очікується, будуть чинними на 31 грудня 2019 р., та принципами облікової політики, що, як очікується, будуть застосовуватися при складанні першого повного пакету фінансової звітності Компанії відповідно до МСФЗ. Будь-які зміни таких стандартів, тлумачень чи принципів облікової політики можуть вимагати внесення коригувань до цієї комбінованої фінансової звітності, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію.

До цього Компанія не складала фінансової звітності згідно з будь-якою загальноприйнятою концептуальною основою. Відповідно, у цій попередній фінансовій звітності не представлено інформацію про результати узгодження її даних з відповідними даними попередньої фінансової звітності, складеної згідно з будь-якими іншими попередньо застосованими обліковими принципами.

Компанія веде свої первинні облікові записи згідно з Принципами (стандартами) бухгалтерського обліку України (П(С)БО). Передбачені національним законодавством принципи та процедури обліку відрізняються від вимог МСФЗ. Фінансова звітність, складена згідно з МСФЗ, є відмінною від фінансової звітності, що випускається згідно з вимогами національного законодавства, оскільки вона включає певні коригування, не відображені у облікових книгах Компанії, які (коригування) є необхідними для відображення фінансового стану та фінансових результатів згідно з принципами облікової політики, передбаченої вимогами та правилами МСФЗ.

Безперервність діяльності

Попередня фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Особливості складання фінансової звітності за МСФЗ у перші звітні періоди визначає МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

У разі якщо дата переходу на МСФЗ 01.01.2018:

- складається баланс станом на 01.01.2018 за вимогами П(С)БО;
- для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік і першої фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2019, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1;
- у фінансовій звітності за звітні періоди 2018 року не наводиться порівняльна інформація за 2017 рік (крім балансу);
- перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, за 2019 рік має містити інформацію в балансі станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019, та звіти про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів, звіти про зміни у власному капіталі за 2018 і 2019 роки, відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію.

Коригування статей Балансу на 01.01.2018 (тис. грн):

	НП(С)БО	Вплив переходу на IFRS	IFRS
Основні засоби	598	135 753	136 351
первісна вартість	4 002	200 668	204 670
знос	(3 404)	(64 915)	(68 319)
Запаси	425 155	(754)	424 401
Відстрочені податкові активи	-	3 379	3 379
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 033 767	(546)	1 033 221
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	693 705	(16 004)	677 701
Разом: коригування активу		121 828	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(114 402)	(44 211)	(158 613)
Разом: коригування власного капіталу		(44 211)	
Поточні забезпечення	-	326	326
Інші поточні зобов'язання	192 991	165 713	358 704
Разом: коригування зобов'язань		166 039	

Узгодження статей Балансу на 01.01.2018 (тис. грн):

	НП(С)БО	Вплив переходу на IFRS	IFRS
Основні засоби	364	64 925	65 289
первісна вартість	1 215	200 651	201 866
знос	(851)	(135 726)	(136 577)
Запаси	302 697	(834)	301 863
Відстрочені податкові активи	-	12 997	12 997
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 647 996	(643)	1 647 353
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	226 876	(18 370)	208 506
Інша поточна дебіторська заборгованість	370 454	(522)	369 932
Гроші та їх еквіваленти	10 494	(38)	10 456
Разом: коригування активу		57 515	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(59 712)	(37 149)	(96 861)
Разом: коригування власного капіталу		(37 149)	
Поточні забезпечення	-	767	767
Інші поточні зобов'язання	257 400	93 897	351 297
Разом: коригування зобов'язань		94 664	

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Основні засоби

Станом на 31.12.2018 відображено, згідно МСФЗ (IFRS) 16, необоротний актив у формі права користування на суму 200 678 тис. грн (на 31.12.2017 – 200 678 тис. грн) та амортизація на суму – 135 753 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 64 925 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року зменшена первісна вартість за рахунок списання малоцінних активів, згідно МСБО (IAS) 16 п.15, у сумі 27 тис. грн (станом на 31.12.2017 року - у сумі 9 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року зменшено нарахований знос за рахунок списання малоцінних активів, згідно МСБО (IAS) 16 п.15, у сумі 27 тис. грн (станом на 31.12.2017 року - у сумі 9 тис. грн).

Запаси

Станом на 31.12.2018 знецінено та списано запаси згідно МСБО (IAS) 2 п.34, у сумі 834 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 754 тис. грн).

Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2018, згідно з МСБО (IAS 12), відображено відстрочені податкові активи у сумі 12 997 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 3 379 тис. грн).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 зменшено торгову дебіторську заборгованість за рахунок нарахування резерву сумнівних боргів, згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 643 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 546 тис. грн).

Станом на 31.12.2018 зменшено дебіторську заборгованість за виданими авансами за рахунок нарахування резерву сумнівних боргів, згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 18 370 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 16 004 тис. грн).

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 зменшено іншу поточну дебіторську заборгованість за рахунок визнання фінансових витрат та доходів за дисконтуванням виданої фінансової допомоги у розмірі 955 тис. грн та 433 тис. грн відповідно (на 31.12.2017 – відсутні).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2018 зменшена кількість грошових коштів за рахунок знецінення неліквідних залишків за поточними рахунками в банках у розмірі 38 тис. грн (на 31.12.2017 – відсутнє).

Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2018 відображено нарахування резерву відпусток у розмірі 767 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 326 тис. грн).

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2018 відображено, згідно МСФЗ (IFRS) 16, зобов'язання за правом користування активом у розмірі 93 898 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 165 713 тис. грн).

Нерозподілений прибуток (збиток)

Станом на 31 грудня 2018 року списано запаси за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 2 п.34, у сумі 834 тис. грн (станом на 31.12.2017 року - у сумі 754 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано амортизацію основного засобу (актив у формі права користування) за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно з МСФЗ (IFRS) 16, у сумі 135 726 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 64 915 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано резерв сумнівних боргів за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 19 013 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 16 550 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано резерв відстроченого податкового активу за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 12 п.15, у сумі 12 997 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 3 379 тис. грн).

Станом на 31.12.2018 за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) визнано фінансові витрати та доходи за дисконтуванням фінансової допомоги на суму 522 тис. грн (на 31.12.2017 – відсутні).

Станом на 31.12.2018 за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) визнано знецінення неліквідних залишків за поточними рахунками в банках у розмірі 38 тис. грн (на 31.12.2017 – відсутнє).

Станом на 31.12.2018 нараховано резерв відпусток за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у розмірі 767 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 326 тис. грн).

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року, та пізніше.

На дату затвердження цієї попередньої фінансової звітності випущені, але ще не введені в дію, стандарти, інтерпретації та поправки до стандартів:

– МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»: МСБО видає функції передоплати з негативною компенсацією (поправки до МСФЗ (IFRS) 9) для вирішення проблем, пов'язаних із тим, як МСФЗ (IFRS) 9 класифікує окремі попередньо сплачені фінансові активи. Зміни застосовуються ретроспективно для фінансових років, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати; раннє застосування дозволено;

– МСБО (IFRS) 16 «Оренда» (замінює наступні стандарти та тлумачення: МСБО (IAS) 17 «Оренда»; Тлумачення IFRIC 4 «Визначення договору лізингової угоди»; Тлумачення SIC 15 «Операційна оренда»; Тлумачення SIC 27 «Оцінка змісту трансакцій, що включають правову форму лізингу». МСБО (IAS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, звітування та розкриття інформації про лізинг, щоб забезпечити надання відповідної інформації лізингодавцям та лізингодержувачам, яка вірно представляє ці операції. Він був випущений в січні 2016 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати;

– МСБО (IAS) 17 «Оренда»: МСБО (IAS) 17 буде замінено МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - набуває чинності з 1 січня 2019 року;

– Тлумачення IFRIC 23 «Невизначеність щодо податку на прибуток» (застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);

– МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (заміна МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»);

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність. На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

При підготовці попередньої фінансової звітності Компанія робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки попередньої фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Для оцінки всіх визнаних активів та зобов'язань застосовуються правила оцінки (з урахуванням виключень), передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Істотні облікові судження керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншої компанії.

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання - це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно не вигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано засобами поставки власних дольових Інструментів.

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи класифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доходу та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доходу. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутку чи збитку. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю і отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони);

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із готівки в касі та коштів на рахунках в установах банків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові зобов'язання

Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії позичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000,00 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосовувати справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Подальші витрати

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Компанією застосовується пряmolінійний метод нарахування амортизації.

Строк корисної експлуатації - період, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання визначається Компанією окремо по кожному класу:

- Машини та обладнання – 2-5 років;
- Офісний інвентар та інші основні засоби – 2 роки.

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротний актив (або група вибуття) класифікується як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде відшкодована в основному через операцію продажу, а не через поточне використання. Необоротні активи (або групи вибуття), утримувані для продажу, слід оцінювати за найменшою з двох оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю (за вирахуванням витрат на продаж). Витрати на розподіл є додатковими витратами, які прямо відносяться до розподілу, виключаючи фінансові витрати і витрати на податок на прибуток.

Необоротний актив (або групи вибуття) - класифікують як утримуваний для продажу, лише якщо він відповідає таким критеріям:

- придатний до негайного продажу у його теперішньому стані лише на умовах, які є звичними та засновані на досвіді продажу таких активів (або груп вибуття);
- ймовірність його продажу є високою.

Висока ймовірність означає, що подія значно більш можлива, ніж ймовірна. Очікується, що ймовірність продажу є високою, якщо задовольняються такі критерії:

- керівництво уклало зобов'язуючий план продажу;
- розпочато активну програму визначення покупця;
- продаж, за певним винятком, очікується упродовж дванадцяти місяців;
- було здійснено активну ринкову пропозицію активу за прийнятною ціною;
- дії, необхідні для завершення продажу, свідчать, що план не буде суттєво змінено або скасовано.

На необоротні активи, утримувані для продажу, у т. ч. необоротні активи, що входять до групи вибуття, амортизація не нараховується.

Необоротні активи (або групи вибуття) задовольняють критеріям класифікації в якості припиненої діяльності, якщо вона є компонентом Компанії, який вибув або класифікується як призначений для продажу та являє собою:

- відокремлюваний напрям або сегмент діяльності підприємства;
- частину єдиного скоординованого плану відмови від окремого напряму або сегменту діяльності Компанії;
- дочірнє підприємство, що було придбане винятково з метою його перепродажу.

Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що триває і представляється в звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану визнаються таким чином:

Оцінка при вибутті запасів здійснюється за середньозваженим методом. Цей метод передбачає розрахунок вартості одиниці товару, виходячи з середніх цін. Такий розрахунок робиться по кожній одиниці товару.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

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

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаря. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Орендар визнає актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. Актив, переданий у фінансову оренду, включається до складу основних засобів орендаря. Орендар відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Компанія відображає витрати з амортизації активів у формі права користування і процентні витрати, що відносяться до зобов'язань з оренди відповідно із зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є коротший із двох періодів – строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди.

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендар може вирішити не застосовувати нову модель обліку оренди, передбачену для орендаря, до наступних договорів:

- договори оренди терміном не більше 12 місяців (тобто короткострокова оренда);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Якщо орендар вирішує не застосовувати нову модель обліку до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

Податки на прибутки

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

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу зобов'язань за балансом по всіх тимчасових різницях на кінець періоду між балансовими величинами активів і зобов'язань Компанії, що використовуються для цілей підготовки фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних різницях, крім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення операції не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

Компанія визнає відстрочені податкові активи по всіх тимчасових різницях, що включаються до складу витрат, і перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових збитках, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці, що включаються до витрат, перенесені на майбутні періоди невикористані податкові збитки, крім випадків коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що включаються до складу витрат, виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

Балансова вартість активів з відстроченого податку на прибуток переглядається кожного звітного періоду і зменшується, якщо Компанія, за прогнозами, не оподаткованих прибутків, проти (частини) яких Компанія зможе використати всю суму відстроченого податкового активу чи її частину. Невизнані активи з відстроченого податку на прибуток переоцінюються в кінці кожного звітного періоду і визнаються у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутній оподаткований дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються із використанням ставок оподаткування, які, за прогнозами, будуть застосовними у рік, коли буде реалізований або врегульоване зобов'язання, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), що будуть діяти чи превалювати в кінці звітного періоду.

Активи і зобов'язання з відстроченого податку на прибуток згортаються, якщо існує право на зарахування поточних податкових активів і поточної частки зобов'язань зі сплати податку на прибуток, а сума відстроченого податку на прибуток належить тому ж суб'єкту господарювання, що є платником податків, і нарахована до сплати тому ж податковому органу.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі яку Компанія може заплатити для погашення зобов'язання з урахуванням ризиків і невизначеностей.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були признані.

Компанією визнаються забезпечення по невикористаних відпустках.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Компанія розраховує внески, які передбачені українським законодавством, від роботодавця у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників і відображає їх у періоді, і якому була нарахована відповідна плата.

Додатково Компанія не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

Доходи

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності з 01 січня 2018 року, доходи Компанії в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розділяються на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

Не визнаються доходами: непрямі податки; надходження від інших юридичних і фізичних осіб: сум податку на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів; за договорами комісії, агентськими та іншим аналогічним договорами на користь комітента, принципала і т. п.; знижки (премії, бонуси), одержувані від постачальників;

Вимоги щодо розкриття інформації покликані забезпечити розкриття Компанією достатньої інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу характер, суму, час і невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Для досягнення цієї мети, Компанія має розкрити якісну і кількісну інформацію про свої договори з клієнтами; суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені до таких договорів та будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

Компанія має розглянути, який рівень деталізації необхідний для досягнення мети розкриття інформації та скільки уваги слід приділити кожній з численних вимог. Компанія здійснює агрегацію чи дезагрегацію розкриття інформації, так щоб корисна інформація не виявилася прихованою або внаслідок включення великої кількості несуттєвих деталей, або внаслідок агрегації елементів, які мають суттєво різні характеристики.

Визначення моменту визнання виручки

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Компанією зобов'язань, що підлягають виконання в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигод від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання.

Для кожного зобов'язання до виконання Компанія має визначити, чи виконується дане зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу.

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Порядок визнання виручки за договором протягом періоду часу

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується хоча б один з наступних критеріїв:

- замовник отримує і споживає вигоди в міру виконання Компанією договірних зобов'язань, або
- Компанія створює або допрацьовує актив, контроль над яким переходить до замовника по мірі створення або доопрацювання активу, або
- в процесі виконання договірних зобов'язань Компанія створює актив, який не має будь-якого альтернативного використання, і у Компанії є право вимагати оплати за виконані на конкретну дату договірні зобов'язання.

До належних методів оцінки ступеня виконання відносяться метод результатів і метод ресурсів (витрат).

Метод результатів передбачає визнання виручки на основі безпосередніх оцінок вартості для покупця товарів або послуг, переданих до поточної дати, по відношенню до остаточних товарів або послуг, обіцяним за договором. Метод результатів включає в себе такі методи, як огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати, оцінку отриманих результатів, завершених етапів, пройденого часу і вироблених або поставлених одиниць.

Метод ресурсів передбачає визнання виручки на основі оцінки витрат, що вживаються Компанією для виконання зобов'язання до виконання, або спожитих для цього ресурсів

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Умовні зобов'язання та активи

Компанія не визнає умовні активи та зобов'язання.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

В 2018 році змін до облікової політики Компанії не вносились.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2018
5.1 Доходи від продажу	
Дохід від продажу товарів	4 579 501
Дохід від продажу послуг	219 719
Дохід від продажу готової продукції	20 016
Разом:	4 819 236

	Рік, що закінчився 31.12.2018
5.2 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи	
Прибуток від операційної курсової різниці	27 949
Відсотки одержані	10 224
Дохід від списання зобов'язань	43
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	35
Інші доходи	1 819
Разом:	40 070

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.1 Структура собівартості реалізації товарів, продукції та послуг	
Матеріальні витрати (товари, сировина)	(4 220 369)
Послуги	(84 315)
Амортизація активу у формі права користування	(70 828)
Разом:	(4 375 512)

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.2 Собівартість реалізації	
Товарів	(4 221 942)
Послуг	(139 628)
Готової продукції	(13 942)
Разом:	(4 375 512)

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.3 Адміністративні витрати	
Заробітна плата	(3 065)
Послуги	(8 632)
Амортизація	(337)
Соціальне страхування	(732)
Матеріали	(304)
Інші	(936)
Разом:	(14 006)

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.4 Витрати на збут	
Транспортні послуги	(90 919)
Інші послуги	(2 372)
Разом:	(93 291)

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.5 Інші операційні та інші витрати	
Сумнівні та безнадійні борги	(2 501)
Втрати від знецінення запасів	(10 434)
Збиток від купівлі-продажу іноземної валюти	(819)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(376)
Інші витрати	(1 975)
Разом:	(18 976)

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.6 Фінансові витрати	
Витрати на сплату відсотків	(284 691)
Інші фінансові витрати	(23 567)
Разом:	(308 258)

7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

	31.12.2018	31.12.2017
7.1 Дебіторська заборгованість за податками		
Податок на додану вартість	62 766	55 638
Податок на прибуток	24	488
Разом:	62 790	56 126

	31.12.2018	31.12.2017
7.2 Поточні податки до сплати		
Прибутковий податок	36	11
Інші податки	4	2
Разом:	40	13

	Рік, що закінчився 31.12.2018
7.3 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	
Прибуток (збиток) до оподаткування	52 134
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(9 384)
Податковий ефект:	
Ефект від статей, що не є оподаткованими	9 384
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	9 618
Разом:	9 618

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2017	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
8.1 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан				
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Запаси	136	-	14	150
Дебіторська заборгованість	261	-	18	279

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Збитки минулих періодів	2 982	-	9 586	12 568
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи	3 379	-	9 618	12 997
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	3 379	-	9 618	12 997

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2018 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення на загальну суму – 222 тис. грн (станом на 31 грудня 2017 року – 36 тис. грн). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби	31.12.2018	31.12.2017
Первісна вартість	201 866	204 670
Накопичена амортизація	(136 577)	(68 319)
Чиста балансова вартість	65 289	136 351
Активи у формі права користування (орендовані)	64 924	135 753
Машини та обладнання	165	318
Інструменти, обладнання та інвентар	181	243
Інші	19	37
Чиста балансова вартість	65 289	136 351

Станом на 31.12.2018 основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Основні засоби в якості забезпечення не використовуються. Рух активів по групах представлено у таблиці 10.2.

10.2 Рух активів по групах	Активи у формі права користування (орендовані)	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2016					
Первісна вартість	-	3 990	323	336	4 649
Накопичена амортизація	-	(3 741)	(16)	(287)	(4 044)
Чиста балансова вартість	-	249	307	49	605
Надходження	200 678	238	19	-	200 935
Надходження амортизації	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(914)	-	-	(914)
Вибуття амортизації	-	914	-	-	914
Амортизаційні відрахування	(64 925)	(169)	(83)	(12)	(65 189)

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2017					
Первісна вартість	200 678	3 314	342	336	204 670
Накопичена амортизація	(64 925)	(2 996)	(99)	(299)	(68 319)
Чиста балансова вартість	135 753	318	243	37	136 351
Надходження	-	112	23	-	135
Надходження амортизації	-	-	-	-	(70 829)
Вибуття	-	(2 838)	-	(101)	(2 939)
Вибуття амортизації	-	2 782	-	94	2 876
Амортизаційні відрахування	(70 829)	(209)	(85)	(11)	(71 134)
Станом на 31.12.2018					
Первісна вартість	200 678	588	365	235	201 866
Накопичена амортизація	(135 754)	(423)	(184)	(216)	(136 577)
Чиста балансова вартість	64 924	165	181	19	65 289

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси	31.12.2018	31.12.2017
Товари	296 808	420 095
Сировина й матеріали	2 817	2 739
Незавершене виробництво	1 527	1 094
Готова продукція	711	473
Разом:	301 863	424 401

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. За рік, що закінчився 31.12.2018 до собівартості реалізації готової продукції та товарів було віднесено запасів на загальну суму 4 220 673 тис. грн (на 31 грудня 2017 року – 3 096 095 тис. грн). Запасів, щодо яких є будь-які обмеження, відсутні.

12. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

На 31.12.2018 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

12.1 Нематеріальні активи, утримувані для продажу	31.12.2018
Стоматологічна установка Примус 1058 S	56
Ваги лабораторні /аналітичні CAS CUX-220	7
Разом:	63

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

13.1 Гроші та їх еквіваленти	31.12.2018	31.12.2017
Поточні рахунки в національній валюті	8 531	50 774
Поточні рахунки в іноземній валюті	1 925	61
Інші рахунки в національній валюті	-	5
Разом:	10 456	50 840

Станом на 31.12.2018 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2018 та грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість покупців	1 648 900	1 034 671
Резерв сумнівних боргів	(1 547)	(1 450)
Разом:	1 647 353	1 033 221
14.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2018	31.12.2017
Не прострочена та не знецінена	190 436	320 536
Прострочена та не знецінена:		
30-60 днів	218 635	247 930
61-90 днів	279 693	116 731
91-120 днів	118 896	30 006
більше 120 днів	839 693	318 018
Разом:	1 647 353	1 033 221
Середня тривалість заборгованості, днів	101	89
14.3 Резерв сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
На початок року	(1 450)	(904)
Списання боргів	-	-
Відрахування до резерву	(97)	(546)
На кінець року	(1 547)	(1 450)
14.4 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2018	31.12.2017
Інша поточна дебіторська заборгованість	369 932	579 055
Витрати, що сплачені авансом	226 876	693 705
Податковий кредит	43 028	53 479
Резерв сумнівних боргів	(18 370)	(16 004)
Разом:	621 466	1 310 235
14.5 Резерв сумнівних боргів за іншою дебіторською заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
На початок року	(16 004)	-
Списання боргів	-	-
Відрахування до резерву	(2 366)	(16 004)
На кінець року	(18 370)	(16 004)

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

15. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Станом на 31 грудня 2018 року статутний капітал Компанії був представлений внеском засновника у вигляді грошових коштів в сумі 18 000,00 грн.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2018 року засновником та власником Компанії є громадянин України Кулагін Олександр Прохорович.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

15.1 Власний капітал у Звіті фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Випущений капітал	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(96 861)	(158 613)
Разом:	(96 843)	(158 595)

16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

16.1 Інформація щодо договорів кредитів та позик

Найменування кредитора	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору
АТ "УКРСИББАНК"	USD	5 %	02.10.2018
ЗАТ "ОТП БАНК"	UAH, USD	7,65-19,7 %	26.08.2019
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	UAH, USD, EUR	4,25-19 %	03.07.2021
ТОВ "ФК "ФІНЕКСПЕРТ"	UAH	23-27 %	09/12/2021
АНТОРУС ПАРТНЕРС ЛІМІТЕД	USD	0 %	31/12/2019

16.2 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Кредити банків	256 116	82 743
Позики від інших кредиторів	893 659	972 952
Разом:	1 149 775	1 055 695

16.3 Кредити та позики за термінами	31.12.2018	31.12.2017
Короткострокові кредити	-	82 743
Довгострокові кредити та позики	1 149 775	972 952
Разом:	1 149 775	1 055 695

16.4 Кредити та позики за валютами	31.12.2018	31.12.2017
Українська гривня, UAH	893 659	1 055 695
Американський долар, USD	256 116	-
Разом:	1 149 775	1 055 695

Договори позик не передбачають гарантій та забезпечення виконання зобов'язань.

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Короткострокові забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді резерву на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31 грудня 2018 року та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників. Рух за забезпеченнями представлено у таблиці 17.1.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

	Забезпечення невикористаних відпусток
17.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	
Станом на 31.12.2017	326
Нарахування за рік	441
Використано протягом року	-
Станом на 31.12.2018	767

18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна кредиторська заборгованість	991 042	1 346 670
Розрахунки за одержаними авансами	307 365	392 567
Розрахунки за поточною частиною довгострокових зобов'язань	21 846	22 145
Розрахунки з персоналом за оплату праці	232	116
Розрахунки за соціальними страхуванням	30	-
Інші зобов'язання, в тому числі:		
<i>Заборгованість за позиками та іншими розрахунками</i>	296 650	331 799
<i>Податковий кредит</i>	27 415	-
<i>Заборгованість за нарахованими відсотками</i>	27 232	26 905
Разом:	1 671 812	2 120 202

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами, а також розрахунки у вигляді позик. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 01.01.2018 по 31.12.2018 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	Продаж пов'язаним сторонам	Придбано у пов'язаних сторін
	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2018
19.1 Доходи та витрати, від операцій із пов'язаними сторонами		
Реалізація / (придбання) ТМЦ	520 951	-
Реалізація / (придбання) послуг	106 150	(78 921)
Разом:	627 101	(78 921)

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

19.2 Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна дебіторська заборгованість	847 218	518 262
Інша дебіторська заборгованість	62 171	193 940
Разом:	909 389	712 202

19.3 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна кредиторська заборгованість	111 761	114 327
Аванси одержані	5 758	109 761
Інші зобов'язання	93 726	3 340
Разом:	211 245	227 428

19.4 Виплати ключовому персоналу	31.12.2018	31.12.2017
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	182	132
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	40	29
Разом:	222	161

20.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 наступний:

20.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	1 647 353	1 033 221
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	208 506	677 701
Інша поточна дебіторська заборгованість	369 932	579 055
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 456	50 840
Разом:	2 236 247	2 340 817

Максимальний рівень кредитного ризику знизився станом на 31.12.2018 в порівнянні з 31.12.2017 роком. Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами. Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

20.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2018	31.12.2017
Найбільш ліквідні активи (A1)	10 456	50 840
Швидко реалізовані активи (A 2)	2 331 609	2 399 582

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

20.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2018	31.12.2017
Повільно реалізовані активи (А3)	301 926	424 401
Важко реалізовані активи (А4)	81 560	142 818
Разом	2 725 551	3 017 641

20.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2018	31.12.2017
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 320 555	1 761 511
Короткострокові пасиви (П2)	352 064	441 773
Довгострокові пасиви (П3)	1 149 775	972 952
Власний капітал (П4)	(96 843)	(158 595)
Разом	2 725 551	3 017 641

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач за групами на 31.12.2018 та на 31.12.2017 років:

	Надлишок (нестача)	
20.4 Групи активів та пасивів	31.12.2018	31.12.2017
Група 1 (А1-П1)	(1 310 099)	(1 710 671)
Група 2 (А2-П2)	1 979 545	1 957 809
Група 3 (А3-П3)	(847 849)	(548 551)
Група 4 (А4-П4)	178 403	301 413

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.2018 звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним оскільки дані умови не виконуються.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2018 та на 31.12.2017 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

20.5 Показники ліквідності	31.12.2018	31.12.2017
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,006	0,023
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,400	1,112
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,581	1,305

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2018 Компанія може негайно погасити менше 1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2017 – 2,3%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2018 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 140 % (на 31.12.2017 – 111 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2018 та на 31.12.2017 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року:

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
20.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан				
Станом на 31.12.2017				
Кредити та позики	82 743	972 952	-	1 055 695
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 097 941	-	-	2 097 941
Разом:	2 180 684	972 952	-	3 153 636
Станом на 31.12.2018				
Кредити та позики	-	1 149 775	-	1 149 775
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 622 291	-	-	1 622 291
Разом:	1 622 291	1 149 775	-	2 772 066

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати (з нарахуваннями у соціальні фонди) та податків.

f. Ризик процентної ставки

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США та Євро.

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2017 та 31.12.2018:

20.7 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2018				
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 531	1 877	48	10 456
Торговельна дебіторська заборгованість	1 222 267	211 663	213 423	1 647 353
Аванси видані	196 444	12 062	-	208 506
Разом активів	1 427 242	225 602	213 471	1 866 315
Довгострокові кредити	-	(256 116)	-	(256 116)
Інші довгострокові зобов'язання	(893 659)	-	-	(893 659)
Торговельна кредиторська заборгованість	(164 255)	(824 755)	(2 032)	(991 042)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(21 846)	-	(21 846)
Аванси одержані	(258 488)	(48 877)	-	(307 365)
Інші зобов'язання	(349 596)	(1 701)	-	(351 297)
Разом зобов'язань	(1 665 998)	(1 153 295)	(2 032)	(2 821 325)
Загальна балансова вартість	(238 756)	(927 693)	211 439	(955 010)
Станом на 31.12.17				
Грошові кошти та їх еквіваленти	50 779	61	-	50 840
Торговельна дебіторська заборгованість	785 320	173 477	74 424	1 033 221
Аванси видані	632 083	44 016	1 602	677 701
Разом активів	1 468 182	217 554	76 026	1 761 762
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	(972 952)	-	-	(972 952)
Короткострокові кредити	-	(82 743)	-	(82 743)

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

Торговельна кредиторська заборгованість	(464 891)	(881 779)	-	(1 346 670)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(22 145)	-	(22 145)
Аванси одержані	(392 567)	-	-	(392 567)
Інші зобов'язання	(358 101)	(603)	-	(358 704)
Разом зобов'язань	(2 188 511)	(987 270)	-	(3 175 781)
Загальна балансова вартість	(720 329)	(769 716)	76 026	(1 414 019)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2018		
Долар США	5%	(46 385)
Долар США	-5%	46 385
Євро	5%	10 572
Євро	-5%	(10 572)
За рік, що закінчився 31.12.2017		
Долар США	5%	(38 486)
Долар США	-5%	38 486
Євро	5%	3 801
Євро	-5%	(3 801)

h. Ризик управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

20.8 Розрахунок фінансових показників	31.12.2018	31.12.2017
Випущений капітал	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(96 861)	(158 613)
Разом власного капіталу	(96 843)	(158 595)
Довгострокові кредити та позики	1 149 775	972 952
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	21 846	104 888
Торговельна кредиторська заборгованість	991 042	1 346 670
Забезпечення	767	326
Інші зобов'язання	658 924	751 387
Загальна сума позичених коштів	2 822 354	3 176 223
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 456	50 840
Чистий борг	2 811 898	3 125 383
Разом власний капітал та чисти борг	2 715 055	2 966 788
Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг	1,04	1,05

Показник накопиченого збитку Компанії у 2018 році характеризується зменшенням порівняно з 2017 роком. Так, з 31.12.2017 по 31.12.2018 року показник зменшився на 61 752 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2018 року зменшилась порівняно з 31.12.2017 року на 353 869 тис. грн та склала 2 822 354 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2018 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився
20.9 Розрахунок фінансових показників	31.12.18
Прибуток (збиток) до оподаткування	52 134
Відсотки сплачені за позиками	284 691
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	336 825
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	71 165
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	407 990
Чистий борг на кінець року	2 811 898
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	6,89

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

і. Операційний ризик

У 2018 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2018 році компанія отримала прибуток у сумі 52 134 тис. грн, що у порівнянні із збитком за результатами 2017 року свідчить про покращення динаміки. Також, за 2018 рік збільшився показник ЕВІТДА та покращилось співвідношення чистого боргу до нього.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається більш-менш ефективно.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2018 року не відбувались.