

# РІЧНИЙ ЗВІТ 2018

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛОВ»





# ЗМІСТ

---

## Звернення керівництва

### 01 Про Компанію

Загальні відомості  
Керівництво та організаційна структура  
Ключові показники

### 02 Стратегія та бізнес-модель

Місія, бачення, цінності  
Стратегія розвитку  
Бізнес-модель

### 03 Діяльність Компанії

Опис продуктів  
Огляд галузі  
Продажі товарів  
Продажі послуг  
Фінансовий огляд

### 04 Корпоративне управління

### 05 Сталий розвиток

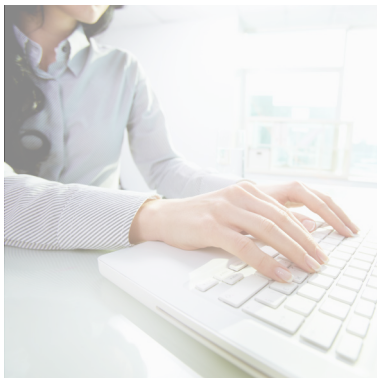
### 06 Управління ризиками

### 07 Звіт незалежного аудитора та фінансова звітність





## ■ ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА



### Шановні інвестори та партнери,

ТОВ «КЛОВ» продовжує активно розвиватися та досягати зростання фінансово-економічних показників, незважаючи на стрімкі і не завжди позитивні зміни в аграрному бізнес-середовищі. Це свідчить про високу якість управління Компанією — важливий інструмент забезпечення сильних конкурентних позицій.

У 2018 році увага менеджменту Компанії була сконцентрована на досягненні наступних стратегічних завдань:

- нарощування обсягів реалізації;
- покращення якості товарів, що реалізуються;
- розвиток довгострокових партнерських відносин із покупцями та постачальниками;
- розширення асортименту товарів, що реалізуються.

У 2018 році Компанія наростила масштаби своєї діяльності на українському аграрному ринку у зв'язку з початком реалізації соєвих продуктів. Компанії вдалося активізувати партнерську взаємодію із основними клієнтами, ознакою чого є нарощення обсягів продажу окремих високомаржинальних зернових культур.

В той же час, у 2018 році Компанія зіштовхнулася із низкою викликів. Погодні умови внесли корективи в технологічні карти і структуру сівозміни українських сільськогосподарських підприємств, що призвело до зменшення обсягу збору врожаю окремих озимих зернових культур, і, відповідно, до зростання закупівельних цін на них. Крім того, на діяльність Компанії негативно впливав фактор недосконалості транспортної інфраструктури України, яка відзначається неготовністю до повноцінного задоволення попиту на послуги вантажних перевезень залізницею — недостатньою кількістю вагоноподач для транспортування всього обсягу врожаю зернових.

Дотримуючись свого стратегічного бачення, Компанія здатна повністю виконати всі заплановані на 2019 рік заходи з розвитку. Компанією передбачається збільшення продуктивності роботи елеваторів шляхом повного завантаження потужностей зберігання в сезон збору врожаю.

Ми маємо впевненість, що 2019 рік принесе Компанії можливості для подальшого зростання бізнесу та стане успішним етапом для зміцнення наших позицій в якості провідного вітчизняного агротрейдера.

З повагою,  
Директор ТОВ «КЛОВ»

**Козак Тетяна Григорівна**



01

ПРО  
КОМПАНІЮ

01

## ■ ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «Клов» — український оптовий продавець сільськогосподарської продукції.



### Напрямки діяльності Компанії



■ Оптова торгівля сільськогосподарською продукцією



■ Оптова торгівля хімічною продукцією



■ Оптова торгівля та фасовка бакалії



■ Елеваторні послуги

Організація елеваторного бізнесу Компанії включає оренду елеваторів, на яких вже пройдено перший етап впровадження системи управління якістю харчових продуктів (НАССР).

### Елеватори, що орендуються Компанією

	ТОВ «Лановці-Інвест»	ТОВ «Панда»	ПАТ «Печанівський КХП»
	Тернопільська область, Лановецький район	Одеська область, м. Подільськ	Житомирська область, Романівський район
Потужність одночасного зберігання	30 тис. тонн	76 тис. тонн	130 тис. тонн
Потужність транспортного обладнання	350 тонн/год.	355 тонн/год.	400 тонн/год.
Сертифікаційні лабораторії	✓	✓	✓
Кількість постійних співробітників	70	92	134
<b>Послуги, що надаються</b>			
Автомобільний прийом/відвантаження	✓	✓	✓
Залізничний прийом/відвантаження	✓	✓	✓
Зберігання	✓	✓	✓
Очищення до необхідних товарних кондицій	✓	✓	✓
Сушка до необхідних товарних кондицій	✓	✓	✓

## ■ КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



Операційне керівництво Компанією здійснює директор — **Козак Тетяна Григорівна**.

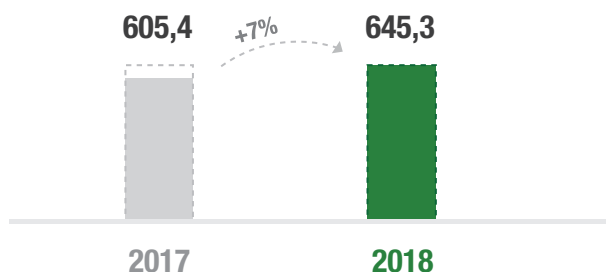




## ■ КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

### 1. Обсяги реалізації

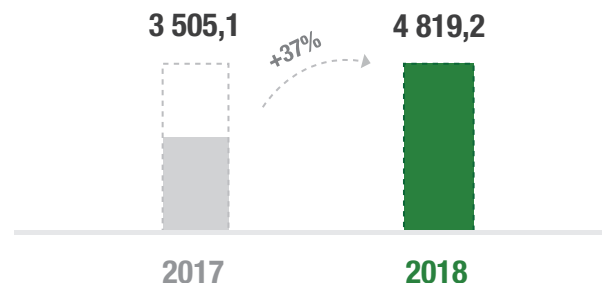
ТИС. ТОНН



У 2018 році Компанія на 39,9 тис. тонн збільшила натуральні обсяги продажу товарів в порівнянні з 2017 роком. Головна причина зростання — початок продажів соєвої продукції (соєва олія, шрот, лецитин та оболонка). Загальні обсяги продажу соєвої продукції у 2018 році склали 33,5 тис. тонн.

### 2. Чистий дохід від реалізації

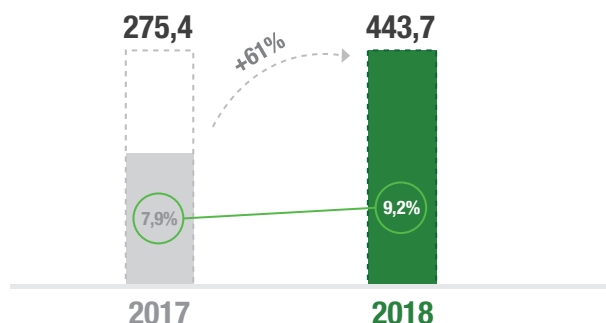
МЛН. ГРН.



За 2018 рік, незважаючи на незначне зростання натуральних обсягів продажу, чистий дохід від реалізації збільшився на 37%. Зростання чистого доходу було обумовлене, головним чином, зростанням ринкових цін за основними товарними групами Компанії — ячменем (+42%), пшеницею (+35%) та кукурудзою (+13%).

### 3. Валовий прибуток

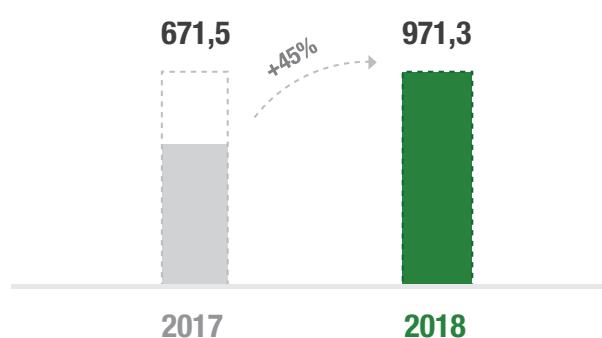
МЛН. ГРН.



Валовий прибуток та валова рентабельність Компанії у 2018 році продовжили тенденцію до зростання. Валовий прибуток збільшився на 61% відносно 2017 року, при цьому валова рентабельність досягла 9,2%, що свідчить про подальше зростання ефективності торгівельної діяльності Компанії.

### 4. Чистий оборотний капітал

МЛН. ГРН.



За 2018 рік Компанія збільшила чистий оборотний капітал на 45% — до 971,3 млн. грн. Це стало можливим завдяки загальному зростанню обсягів продажу та прибутковості діяльності Компанії, що дозволило погасити зобов'язання за раніше закуплену кукурудзу на загальну суму 355,6 млн. грн.



02

СТРАТЕГІЯ  
ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

02

## ■ МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ



### МІСІЯ

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку та просувати сільськогосподарське виробництво України як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках.



### БАЧЕННЯ

- Ми надійний постачальник сільськогосподарської продукції як в Україні, так і за її межами
- Ми гарантуємо найвищу якість аграрної продукції
- Ми максимізуємо ефективність бізнес-процесів



### ЦІННОСТІ

#### **Безпека та якість.**

Ми відповідаємо за дотримання стандартів якості товарів, що реалізуються нами.

#### **Професіоналізм.**

Співробітники — наша найвища цінність.

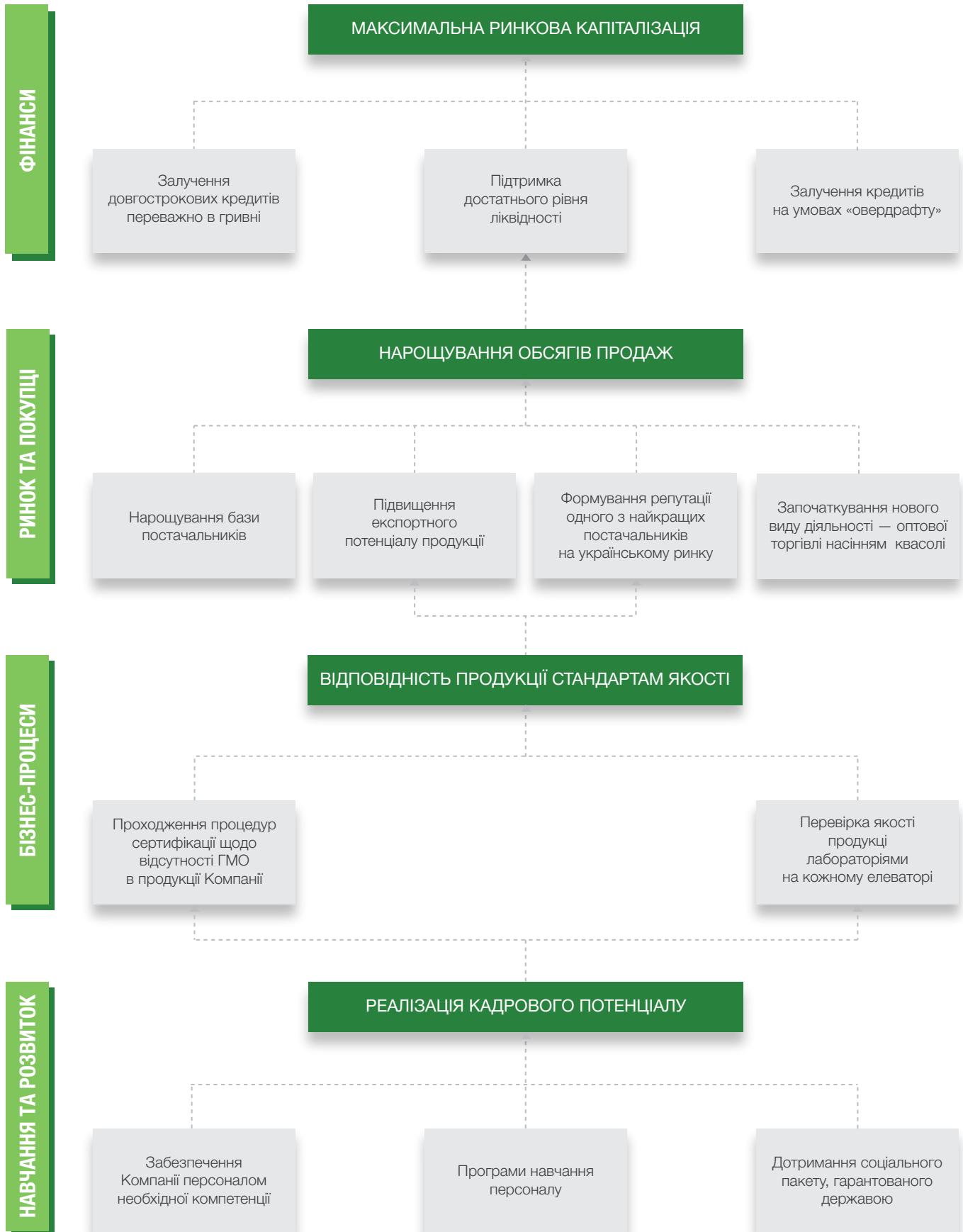
#### **Відкритість і прозорість.**

Ми здійснюємо комунікацію зі стейкхолдерами стосовно всіх ключових аспектів діяльності Компанії.

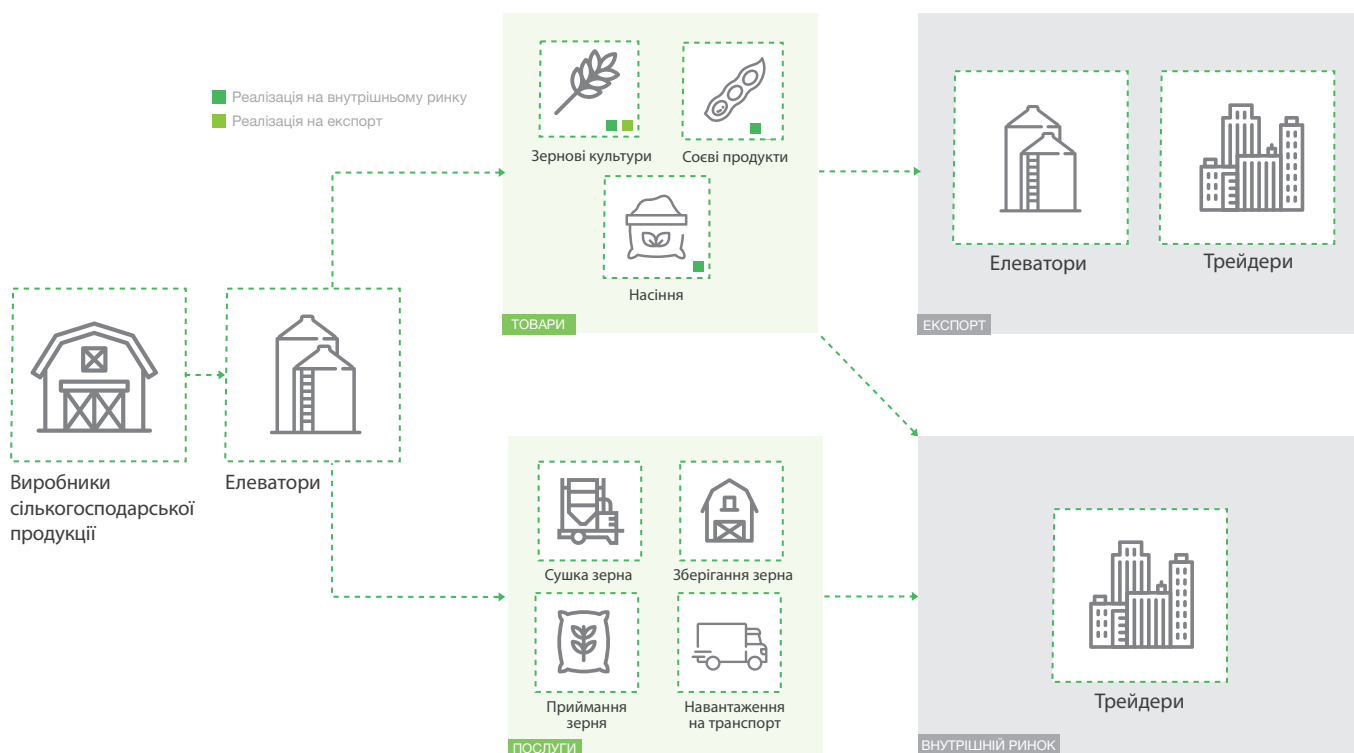
#### **Соціальна відповідальність.**

Ми дбайливо ставимося до природних ресурсів, керуючись у своїй діяльності принципами соціальної відповідальності.

## СТРАТЕГІЯ



## ■ БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



### Постачальники та ресурси

Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції.

На умовах оренди використовуються три елеваторних комплекси: ТОВ «Лановці-Інвест», ТОВ «Панда», ПАТ «Печанівський КХП».

### Товари та послуги

Компанія реалізує зернові культури, соєву продукцію, насіння кукурудзи, сої та соняшника, засоби захисту рослин та інші товари (обладнання для елеваторів, тощо).

Компанія також надає комплекс елеваторних послуг — сушка, приймання, очищення, переоформлення та зберігання зерна, навантаження в залізничний транспорт, автотранспорт та інші.

### Споживачі

Компанія реалізує зернові культури та соєві продукти як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Реалізація насіння та надання елеваторних послуг здійснюється лише на внутрішньому. На вітчизняному ринку основними споживачами є агротрейдери, експортні поставки здійснюються як агротрейдерам, так і безпосередньо на термінали.

Основними клієнтами Компанії є ADM International SARL, Agroprosperis trading 2 limited, Sierentz global merchants SA CHS Europe SA, Złote Ziarno Sp. z o.o., Dan Ropper & Co Limited, Engelhart CTP (Switzerland) SA, ТОВ «АДМ Трейдинг Україна», ТОВ «Грін Експрес».



03

ДІЯЛЬНІСТЬ  
КОМПАНІЇ

03

## ОПИС ПРОДУКТІВ

### Товари

#### ЗЕРНОВІ

##### Кукурудза (ДСТУ 4525:2006)

Застосовується в якості зернової кормової та технічної культури. Характеризується високим рівнем врожайності.

##### Пшениця (ДСТУ 3768:2010)

Одна з трьох зернових культур (поряд з кукурудзою і ячменем), вирощування яких найбільш поширене у світі.

##### Ячмінь (ДСТУ 3769:98)

Входить до трійки найпоширеніших типів зерна. Використовується в процесі виготовлення круп і борошна, як сировина для пивоварної промисловості, як корм для тварин.

##### Соя (ДСТУ 4964:2008)

Розповсюджена бобова культура, широко використовується як харчова, кормова та технічна культура.

##### Ріпак (ДСТУ 4966:2008)

Нішева культура з високим рівнем рентабельності.

#### ПРОДУКТИ ПЕРЕРОБКИ СОЇ

##### Соєва олія (ДСТУ 4534: 2006)

Вид рослинної олії, що отримується з насіння сої шляхом віджиму або з використанням органічних розчинників.

##### Шрот соєвий (ДСТУ 4593:2006)

Сировина для виробництва комбікормів для сільськогосподарських тварин, птиці, риб.

##### Лецитин соєвий (ДСТУ 2903:2005)

Органічна сполука природного (рослинного) походження, використовується як харчова добавка.

##### Оболонка соєва

Використовується в якості добавки до раціону тварин та як додатковий елемент для виготовлення комбікормів.

#### НАСІННЯ

##### Насіння кукурудзи (ДСТУ 4525:2006)

##### Насіння сої (ДСТУ 4964:2008)

##### Насіння соняшника (ДСТУ 6068:2008)

Посівні матеріали для вирощування високоврожайних зернових культур.

#### ЗАСОБИ ЗАХИСТУ РОСЛИН

##### Гербіциди

Хімічні препарати, що використовуються для боротьби з бур'янами.

##### Інсектициди

Хімічні препарати для захисту рослин від шкідливих комах.

##### Фунгіциди

Хімічні препарати, які застосовують для захисту рослин від збудників грибкових та бактеріальних хвороб.

Якість товарів Компанії підтверджується наступними сертифікатами

GMP+B1



Підтвердження норм безпеки кормів при виробництві

GMP+B3



Підтвердження норм безпеки кормів при торгівлі

GMP+B4



Підтвердження норм безпеки кормів при перевезенні автотранспортом

FoodChain ID



Підтвердження якості харчових продуктів

FSSC 22 000



Система менеджменту харчової безпеки

ISCC EU



Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку

## Послуги

**ПРИЙМАННЯ ЗЕРНА**

На елеваторних потужностях Компанія здійснює приймання зерна, що надходить залізничним або автомобільним транспортом.

**ОЧИЩЕННЯ ЗЕРНА**

Елеватори Компанії оснащені сучасним зерноочисним обладнанням (сепараторами), що забезпечує видалення великих і дрібних домішок із зібраного зерна.

**СУШКА ЗЕРНА**

Завдяки процесу сушки зерна в елеваторних зерносушарках знижується його вологість, відбувається фізіологічне дозрівання та з'являється можливість подовжити термін його зберігання.

**ЗБЕРІГАННЯ ЗЕРНА**

Компанія забезпечує зберігання зерна в зерносховищах з дотриманням оптимального температурного режиму, що дає змогу досягти високого показника збереженості просушеного насіння.

**НАВАНТАЖЕННЯ В ЗАЛІЗНИЧНИЙ ТА АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ**

Елеватори Компанії мають точки залізничного та автотранспортного відвантаження, на яких клієнтам надаються послуги навантаження їхніх зернових культур на відповідний транспорт.

**ВИЗНАЧЕННЯ ПОКАЗНИКІВ БЕЗПЕКИ ТА НАЯВНОСТІ ГМО**

На сучасному лабораторному обладнанні елеваторів кваліфікованими фахівцями Компанії визначаються показники якості й безпеки зерна, наявності генетично модифікованих організмів, допустимого рівня важких металів.

**ІНШІ ЕЛЕВАТОРНІ ПОСЛУГИ**

Компанією також пропонуються послуги зі зважування вагонів, маневрових робіт тепловоза, оформлення складських квитанцій, переоформлення зерна та інші.





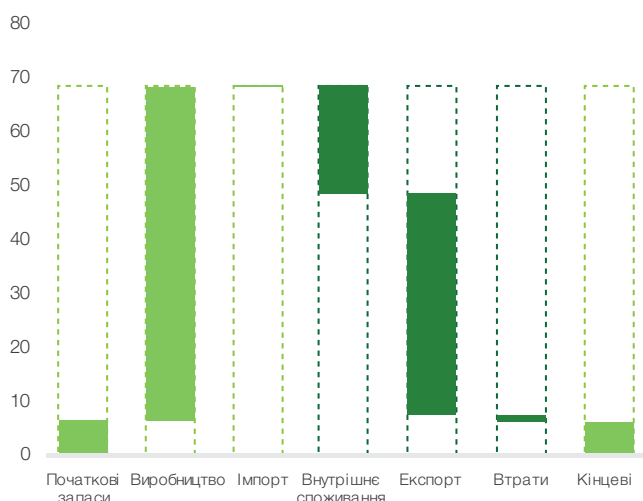
## ОГЛЯД ГАЛУЗІ

За результатами 2017/2018 маркетингового року, валовий збір зернових культур в Україні становив 61,3 млн. тонн, олійних — 18 млн. тонн. Обсяг переробки сої в минулому сезоні сягнув 1,25 млн. тонн, а обсяг збору насіння зернових та олійних культур — 81,8 млн. тонн.

Нижче наведені баланси основних сільськогосподарських культур в Україні за 2017/2018 маркетинговий рік відповідно до даних Української зернової асоціації та Економічного дискусійного клубу.

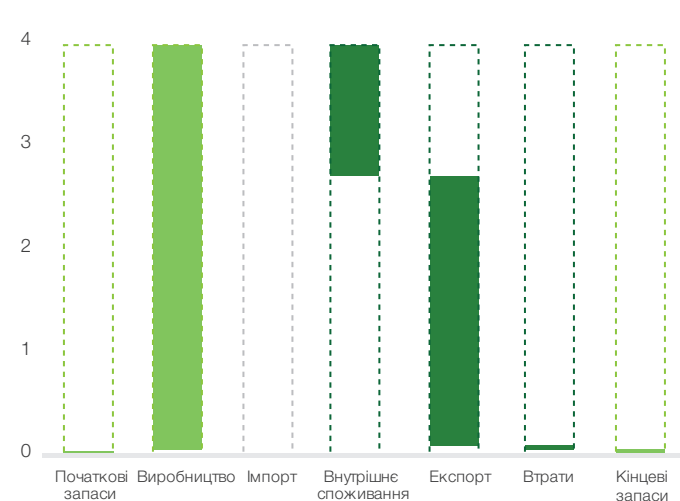
### Баланс зернових культур

МЛН. ТОНН



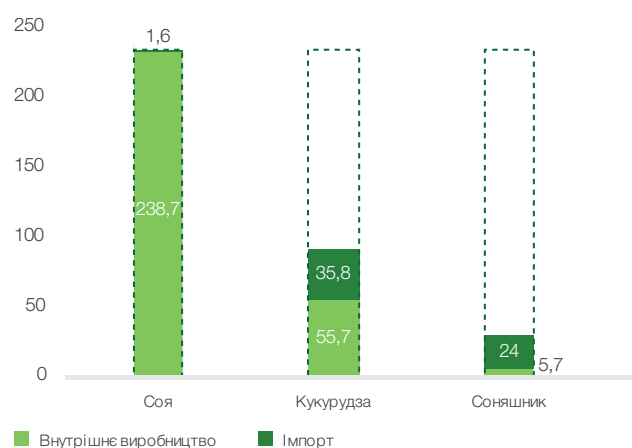
### Баланс сої

МЛН. ТОНН

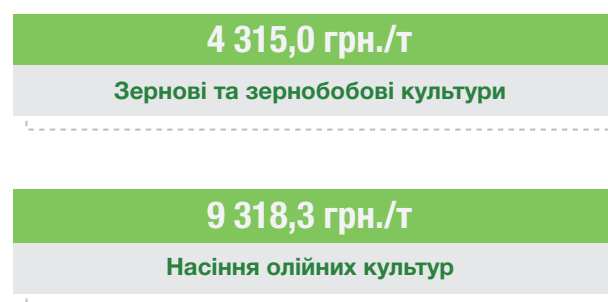


### Забезпеченість імпортом та вітчизняним насінням під врожай 2018 року

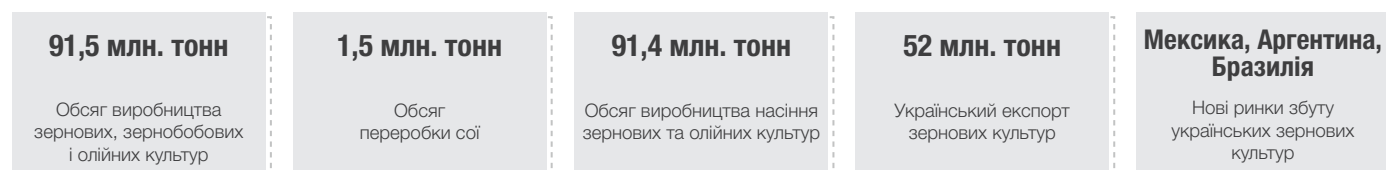
ТИС. ТОНН



### Середні ціни реалізації продукції сільського господарства



### Прогноз українського ринку окремих сільськогосподарських культур та продуктів на 2018/2019 маркетинговий рік



Джерело: АПК-Інформ, Українська зернова асоціація

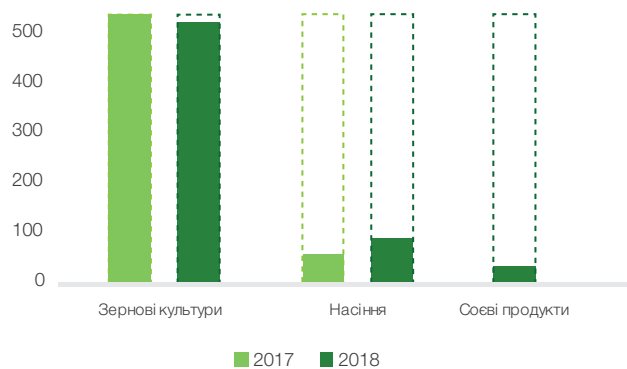
## ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

Фінансові показники за 2018 рік підтверджені незалежним аудитом. Показники за 2017 рік не проходили аудит і надані довідково.

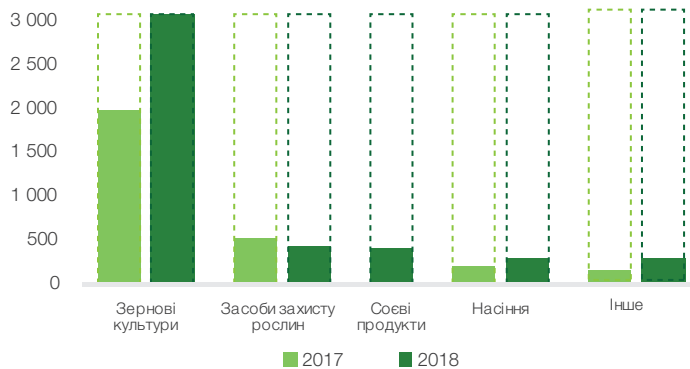
Доходи Компанії від продажу товарів та готової продукції в 2018 році збільшилися на 55% — до 4 599,5 млн. грн., що обумовлено початком продажу соєвих продуктів та нарощуванням обсягів реалізації окремих високомаржинальних зернових культур.

### Структура та динаміка продажу товарів Компанії

тис. тонн



млн. грн.



Товари Компанії, в основному, реалізуються на внутрішньому ринку. Переважну частку експортних поставок займає Польща.

Внутрішній ринок **72%**



**28%** Експорт

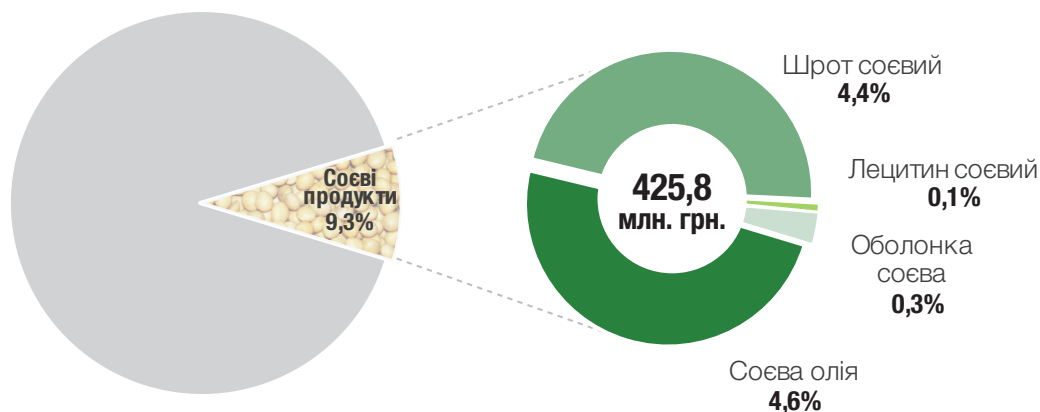
Кількість покупців Компанії у 2018 році досягла 70, однак на топ-5 покупців припадало 65% доходу від реалізації.

## Зернові культури



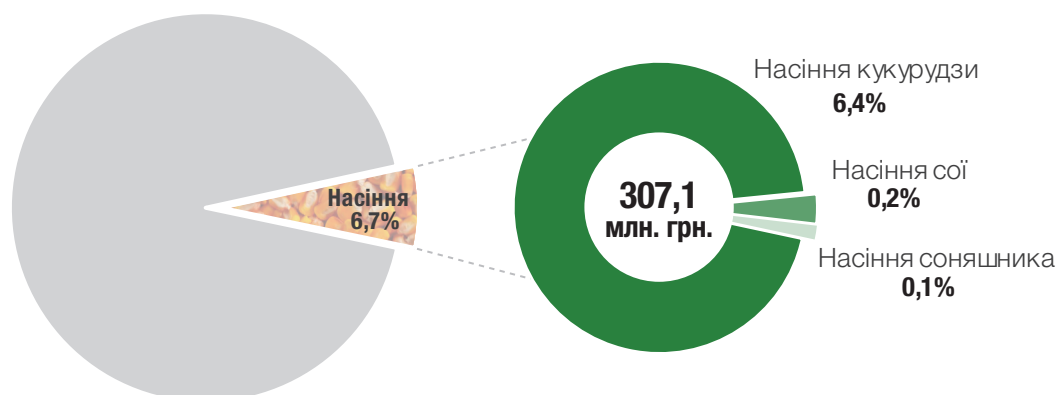
В структурі продажів Компанії у 2018 році переважали зернові культури — їх частка у чистій виручці склала 68%. Незважаючи на незначне зниження натуральних обсягів продажу (-3%), сума доходу від реалізації даного сегменту зросла на 35%, що було обумовлено нарощуванням продажів ріпака та ячменю.

## Соєві продукти



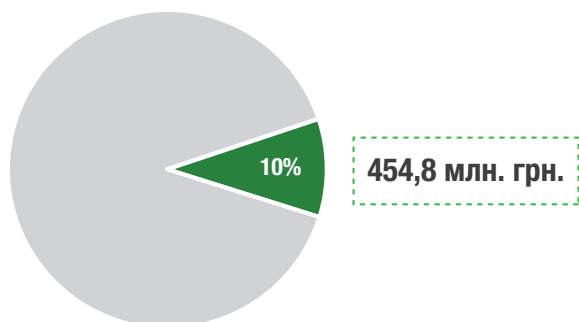
Продажі соєвої продукції розпочалися у вересні 2018 року, реалізація відбувалась з ТОВ «Елеватор Буд Інвест».

## Насіння



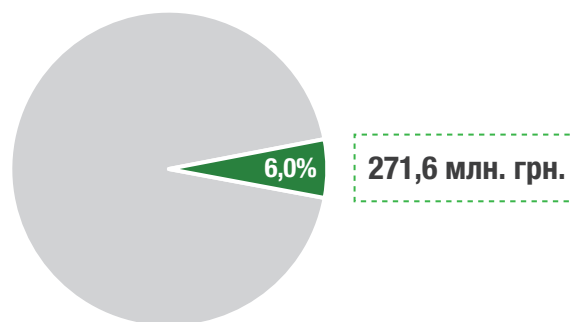
У 2018 році на насіння, як і в 2017 році, припадало близько 7% продажів Компанії. Структура сегменту також залишилась незмінною.

### Засоби захисту рослин



Даний сегмент включав гербіциди, інсектициди та фунгіциди виробництва ТОВ «Грін Експрес». В порівнянні з 2017 році продажі в даному сегменті скоротилися на 18%.

### Інше

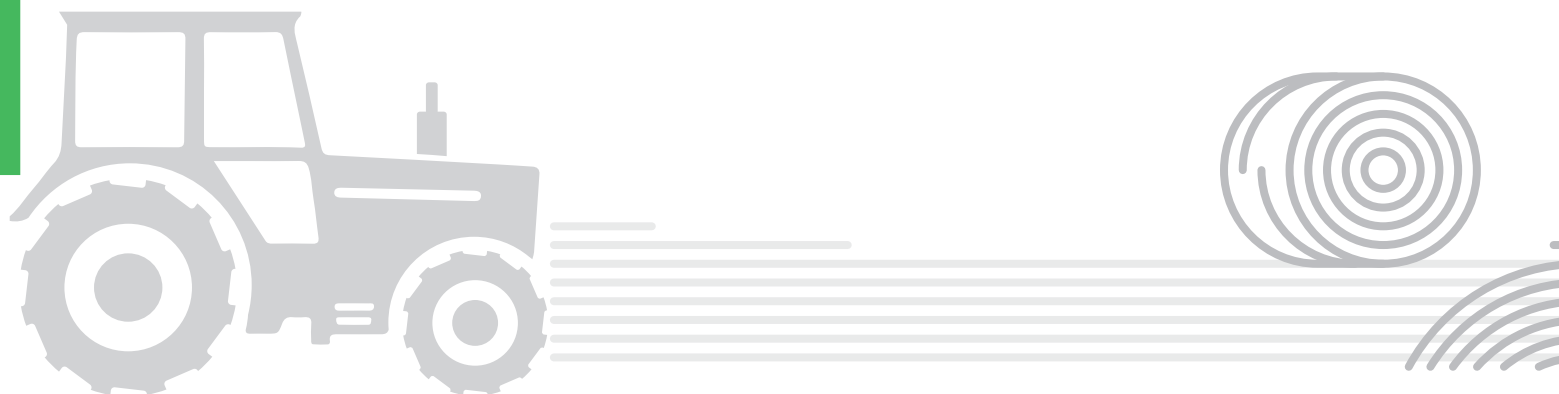
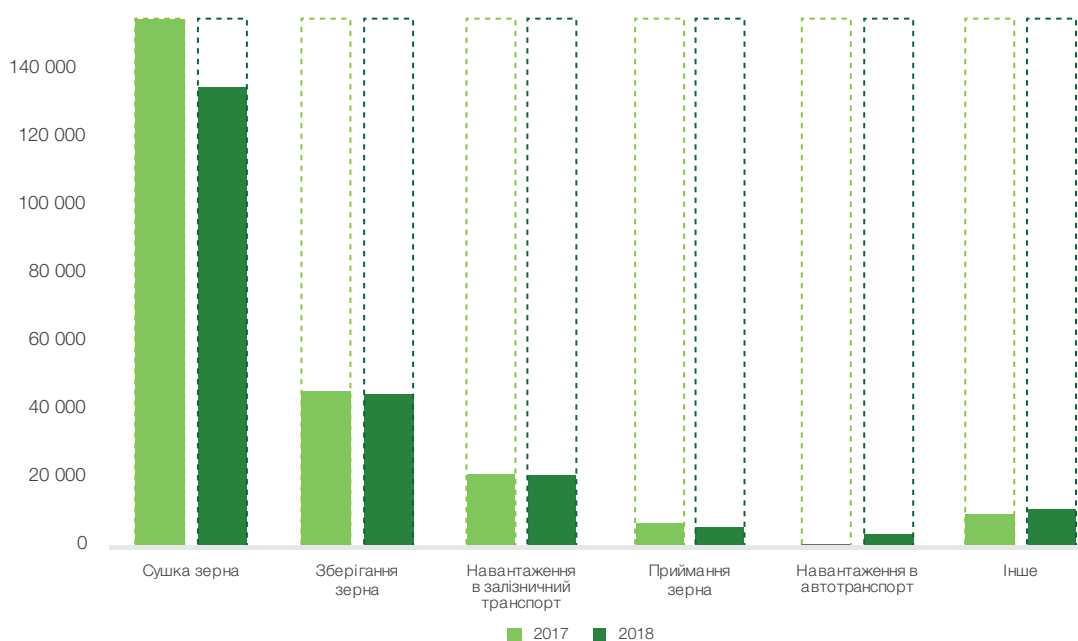


Даний сегмент включав такі товари, як обладнання для елеваторів, сухофрукти, товари для рукоділля. В порівнянні з 2017 роком обсяги реалізації за даною товарною групою зросли майже вдвічі.

## ■ ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

За 2018 рік Компанією було надано послуг на загальну суму 219,7 млн. грн., що на 7,8% менше за аналогічний показник 2017 року. Зниження, переважно, стало наслідком скорочення обсягів надання послуг сушки зерна.

тис. грн.



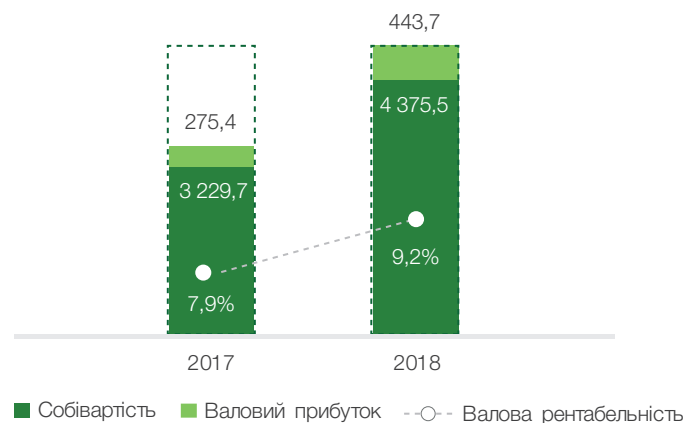
## ■ ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД

### Результати діяльності

Загалом 2018 рік був успішним для Компанії. Зростання ринкових цін на зернові культури в 2018 році перевищило зростання собівартості, що дозволило зафіксувати валовий прибуток у розмірі 443,7 млн. грн. — на 61% більше, ніж в 2017 році.

Протягом 2017–2018 років Компанія демонструвала позитивну динаміку валової рентабельності, досягнувши за підсумками 2018 року значення показника на рівні 9,2%.

Фінансові показники за 2018 рік підтверджені незалежним аудитом. Показники за 2017 рік не проходили аудит і надані довідково.



### Основні показники звіту про фінансові результати за 2018 рік, в тис. грн.

<b>Чистий дохід від реалізації</b>	<b>4 819 236</b>
Собівартість реалізації	4 375 512
<b>Валовий прибуток</b>	<b>443 724</b>
Валова рентабельність	9,2%
Інші операційні доходи	29 846
Адміністративні витрати	14 006
Витрати на збут	93 291
Інші операційні витрати	16 105
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>	<b>350 168</b>
Інші фінансові доходи	10 224
Інші фінансові витрати	308 258
<b>Чистий прибуток за період</b>	<b>61 752</b>
Рентабельність діяльності	1,3%

Загалом, діяльність Компанії у 2018 році була прибутковою — рентабельність по чистому прибутку склала 1,3%. Ключовими статтями інших витрат основної діяльності Компанії у 2018 році стали:

- відсотки по кредитах на суму 284,7 млн. грн.;
- послуги перевізників для транспортування товарів на суму 90,9 млн. грн.

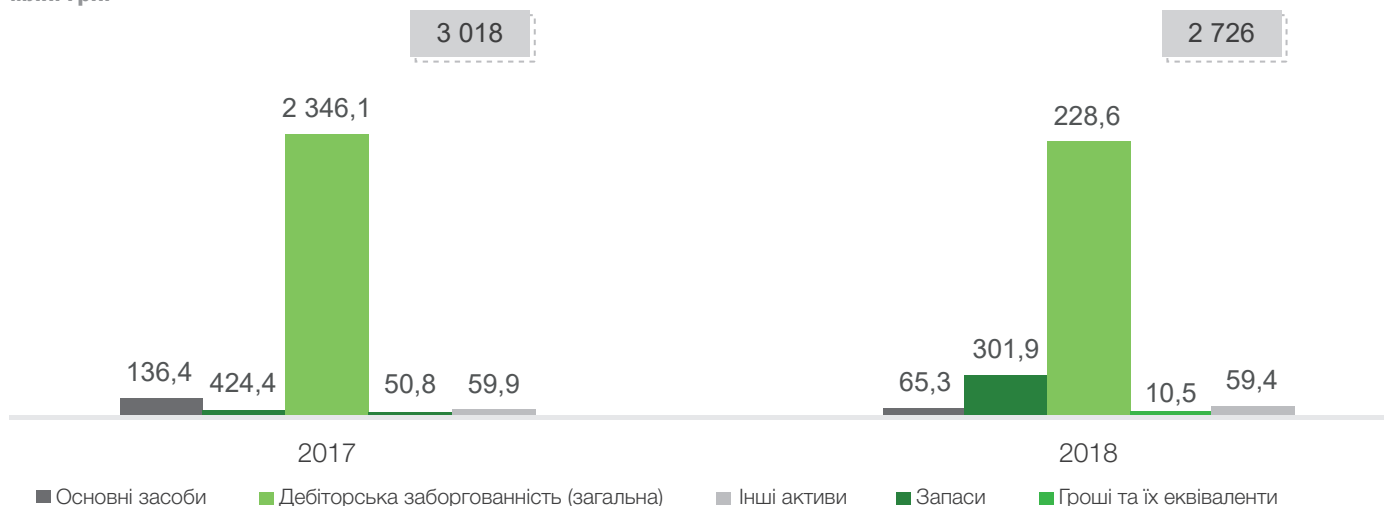


## Ліквідність та зобов'язання

На кінець 2018 року вартість активів Компанії склала 2 726 млн. грн. — на 10% менше, ніж роком раніше. Основними причинами зниження загальні суми активів стали:

- активна стратегія продажів, що призвела до зменшення запасів зернових на складах на суму 123,3 млн. грн.
- значною сумою амортизації прав користування орендованими елеваторами, яка за 2018 рік склала 64,9 млн. грн.

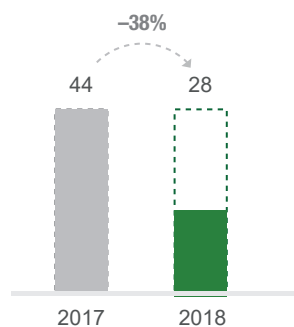
млн. грн.



В структурі активів Компанії на 31.12.2018 значну їх частину (84%) становила дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги за 2018 рік зросла на 614,1 млн. грн. — до 1 647,4 млн. грн. Серед найбільших боржників були такі компанії, як ТОВ «Грін Експрес» (530,3 млн. грн), Zlote Ziarno Sp.z.o.o. (419,0 млн. грн), ТОВ «АТК» (315,5 млн. грн). Зростання торгівельної дебіторської заборгованості було пов'язане, в першу чергу зі збільшенням обсягів продажу товарів Компанією.

В структурі пасивів Компанії на кінець 2018 року поточні зобов'язання займали 61% (1 672,6 млн. грн.). За 2018 рік їх сума зменшилася на 24% — переважно, завдяки погашенню заборгованостей за раніше закуплену кукурудзу на загальну суму 355,6 млн. грн.

Довгострокові зобов'язання були представлені, переважно, кредитами, отриманими у 2015–2018 роках від ТОВ «ФК «Фінексперт» на загальну суму 893,0 млн. грн. Цільове призначення — покриття дефіциту обігових коштів. Протягом 2018 року Компанія також залучала кредитне фінансування на загальну суму 256,1 млн. грн. — зокрема, в Укрсиббанку (138,4 млн. грн.), Креді Агріколь Банку (90,0 млн. грн.) та ОТП Банку (27,7 млн. грн.).



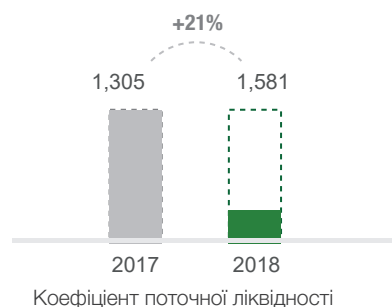
Період обороту запасів, днів

Зменшення обсягів запасів на елеваторах Компанії станом на 31.12.2018 стало причиною покращення показників оборотності. Зокрема, період обороту запасів за підсумками 2018 року скоротився на 38% — до 28 днів. Відносно низькі абсолютні значення та позитивна динаміка показника обумовлені підходами Компанії щодо управління витратами на зберігання, які передбачають реалізацію товарів у найкоротші терміни.



Показник періоду обороту торгівельної дебіторської заборгованості за підсумками 2018 року дещо збільшився — до 125 днів. Це пояснюється, переважно, недостатньою платоспроможністю клієнтів Компанії, яка призвела до зростання суми дебіторської заборгованості за товари та послуги за підсумками 2018 року на 614,1 млн. грн.

Показник поточної ліквідності зріс за підсумками 2018 року на 21%. Це стало можливим завдяки загальному зростанню обсягів та прибутковості діяльності Компанії, яка дозволила погасити значні суми поточних зобов'язань. Крім того, за підсумками 2018 року частка довгострокових кредитів та позик у структурі позикових джерел фінансування Компанії зросла з 31% до 41%.



Загалом, показники ліквідності Компанії за підсумками 2018 року свідчать про фінансову стійкість Компанії та її здатність не лише вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями, але й про наявність резервів для подальшого розвитку та розширення діяльності.

Основні показники звіту про фінансовий стан, в тис. грн.	Станом на	
	31.12.2017	31.12.2018
<b>Необоротні активи</b>		
Основні засоби	136 351	65 289
<b>Всього необоротні активи</b>	<b>142 818</b>	<b>81 560</b>
<b>Оборотні активи</b>		
Запаси	424 401	301 863
Дебіторська заборгованість	2 346 103	2 288 581
<b>Всього оборотні активи</b>	<b>2 874 823</b>	<b>2 643 928</b>
<b>Всього активів</b>	<b>3 017 641</b>	<b>2 725 551</b>
Власний капітал		
Нерозподілений прибуток	-158 613	-96 861
<b>Всього власний капітал</b>	<b>-158 595</b>	<b>-96 843</b>
<b>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>		
Довгострокові кредити банків	0	256 116
Інші довгострокові зобов'язання	972 952	893 659
<b>Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>	<b>972 952</b>	<b>1 149 775</b>
<b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>		
Кредиторська заборгованість	1 761 511	1 320 555
Інші короткострокові зобов'язання	358 704	351 297
<b>Всього поточні зобов'язання та забезпечення</b>	<b>2 203 284</b>	<b>1 672 619</b>
<b>Всього пасивів</b>	<b>3 017 641</b>	<b>2 725 551</b>



04

КОРПОРАТИВНЕ  
УПРАВЛІННЯ

04



## ■ КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників (вищий орган керівництва) та Директор (виконавчий орган).

### Загальні збори учасників

#### Вищий орган керівництва

##### Основні повноваження:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- вирішення питання про створення інших органів керівництва Компанії, визначення порядку їх діяльності;
- обрання виконавчого органу Компанії, встановлення розміру його винагороди;
- затвердження результатів діяльності Компанії за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку Компанії, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про реорганізацію або ліквідацію Компанії, забезпечення передбаченої законодавством процедур ліквідації Компанії.

### Директор

#### Виконавчий орган

##### Основні повноваження:

- затвердження внутрішніх нормативних актів;
- розробка поточних планів діяльності;
- затвердження щорічного фінансового плану;
- затвердження цінової політики на товари та послуги;
- затвердження штатного розкладу і посадових окладів співробітників, умов та порядку преміювання;
- прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням з Загальними зборами Учасників;
- подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу Компанії;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників.

### Козак Тетяна Григорівна

Директор Компанії

#### Освіта

Одеська державна академія харчових технологій, інженер-економіст

#### Попередній досвід

**з 1995 р.** — головний бухгалтер на агропромислових підприємствах, зокрема ВАТ «Городищенське ХПП», ДП «Кагарлицький комбикормовий завод» та інші.

**з 2016 р.** — керівник ТОВ «Клов».

05

СТАЛИЙ  
РОЗВИТОК

05

## КАДРОВА ПОЛІТИКА

01

Дотримання в повному обсязі соціальних гарантій, передбачених КЗОТ

02

Навчальні програми для підвищення кваліфікації співробітників

03

Програми мотивації для підвищення ефективності роботи співробітників

04

Високий рівень корпоративної культури

06

УПРАВЛІННЯ  
РИЗИКАМИ

06

## ■ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія ідентифікувала ряд ризиків, що значним чином впливають на її діяльність.

01	02	03	04
<b>Бізнес-ризиками</b>	<b>Правові ризиками</b>	<b>Фінансові ризиками</b>	<b>Репутаційні ризиками</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Волатильність цін на світових зернових ринках</li> <li>▪ Забезпечення транспортом для перевезення товарів</li> <li>▪ Несприятливі погодні умови</li> <li>▪ Недостатній рівень компетентності персоналу</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Порушення вимог законодавства</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Коливання кредитних ставок та рівня інфляції</li> <li>▪ Ризик ліквідності</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Нанесення шкоди корпоративній репутації</li> </ul>

### 1. УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ

#### 1.1

##### **Волатильність цін на світових зернових ринках**

Дотримання короткого циклу оборотності товарів, а також поглиблення співпраці як з постачальниками, так і з покупцями, дозволяє знизити вплив коливань цін на зерно, а також забезпечує диверсифікацію пропозиції на внутрішньому та на зовнішніх ринках.

#### 1.2

##### **Проблеми забезпечення транспортом для перевезення товарів**

Доставку товарів Компанії до покупців здійснює залізничний перевізник, якість послуг якого підтверджена сертифікатом «GMP+B4. Транспорт». Залучення послуг надійного перевізника дозволяє зменшити ризики зриву термінів перевезення вантажів.

#### 1.3

##### **Несприятливі погодні умови**

Врожайність, а отже і пропозиція зернових на ринку напряму залежить від погодних факторів, тому Компанія регулярно аналізує прогностичні показники врожайності з урахуванням зміни погодних умов. Крім того, за несприятливих погодних умов Компанія отримує додатковий дохід за рахунок послуг з надання в суборенду елеваторів.

#### 1.4

##### **Недостатній рівень компетентності персоналу**

Підтримуючи репутацію відповідального роботодавця, а також з метою відповідності кваліфікації співробітників високим ринковим вимогам, керівництво Компанії забезпечує умови для підвищення кваліфікації персоналу, а також застосовує сучасні методи мотивації.

## 2. УПРАВЛІННЯ ПРАВОВИМИ РИЗИКАМИ

### 2.1

#### Порушення вимог законодавства

Законодавчі та правові зміни можуть прямо впливати на діяльність Компанії. З метою забезпечення комплаєнсу та ефективного реагування на зміни в законодавчому та правовому полі Компанія на постійній основі здійснює контроль дотримання чинних вимог законодавства та внутрішніх регламентуючих документів.

## 3. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

### 3.1.

#### Коливання кредитних ставок та рівня інфляції

На вартість фінансових інструментів Компанії суттєво впливає зміна кредитних ставок. Також, зважаючи на значні обсяги експортної діяльності, важливим є коливання курсу гривні. З метою мінімізації даних ризиків, Компанія співпрацює з банками та фінансовими установами лише на внутрішньому ринку, оформлює довгострокові кредити переважно у гривні, а також залучає кредити на умовах «овердрафту».

### 3.2.

#### Ризик ліквідності

З метою уникнення проблем з обслуговуванням своїх зобов'язань, а також для забезпечення достатнього рівня ліквідності, Компанія регулярно аналізує зміни своїх грошових потоків, стан кредитного портфелю, підтримує ефективно бюджетування та впроваджує гнучкі процеси управління фінансами.

## 4. УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ

### 4.1.

#### Нанесення шкоди корпоративній репутації

Компанія має репутацію надійного постачальника високоякісних зернових культур, що підтверджується такими сертифікатами, як Certif. for export to China, GMP+3, FoodChain ID (NON GMO), ISCC EU. Компанія відповідально підходить до вибору партнерів, адже співпраця з виробниками неякісної продукції може дискредитувати її ім'я, що, в свою чергу, негативно позначиться на результатах її діяльності.







**07**

**ФІНАНСОВА  
ЗВІТНІСТЬ**

07



# 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 звітного 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 Джи Сі Джи 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

станом на 31 грудня 2018 року (в тисячах грн.)

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.

Козак Тетяна Григорівна  
Директор ТОВ «КЛОВ»

м. Київ, Україна  
30 травня 2019 року

## 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 39-40.

## 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.

Підприємство: ТОВ «КЛОВ» Територія: Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю Вид економічної діяльності: Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин Середня кількість працівників: 23 Адреса: 01133, м. Київ, Печерський район, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, кімн. 505 Одиниця виміру: тис. грн	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	2019	01	01
	за КОАТУУ	31111564		
	за КОПФГ	80382		
	за КВЕД	240		
		46.21		

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2018 року

Форма №1	Код за ДКУД	1801006		
Актив	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
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	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>81 560</b>	<b>142 818</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
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 по розрахункам:				
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	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 643 928</b>	<b>2 874 823</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>63</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 725 551</b>	<b>3 017 641</b>	

Пасив	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	18	18
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(96 861)	(158 613)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(96 843)</b>	<b>(158 595)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	256 116	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	893 659	972 952
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 149 775</b>	<b>972 952</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
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
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 672 619</b>	<b>2 203 284</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 725 551</b>	<b>3 017 641</b>

Директор ТОВ "Клов"

Козак Тетяна Григорівна

Головний бухгалтер ТОВ "Клов"

Козак Тетяна Григорівна

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
31111564		

Підприємство ТОВ «КЛОВ»  
(найменування)

## 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)
<b>Валовий:</b>		
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>443 724</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>	<b>-</b>
Інші операційні доходи	2120	29 846
Адміністративні витрати	2130	(14 006)
Витрати на збут	2150	(93 291)
Інші операційні витрати	2180	(16 105)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>350 168</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>	<b>-</b>
Фінансові доходи	2220	10 224
Фінансові витрати	2250	(308 258)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>52 134</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>	<b>-</b>
Дохід (витрати з податку на прибуток)	2300	9 618
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>61 752</b>
<b>збиток</b>	<b>2355</b>	<b>-</b>



**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	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>61 752</b>

**III. Елементи операційних витрат**

Назва статті	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
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4 491 351</b>

Директор ТОВ "Клов"

Козак Тетяна Григорівна

Головний бухгалтер ТОВ "Клов"

Козак Тетяна Григорівна

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
	2019	01	01
	31111564		

Підприємство ТОВ «КЛОВ»  
(найменування)

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2018 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.2018
1	2	3
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
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)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>130 712</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
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	-
Витрачання на надання позик	3275	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-
Інші платежі	3290	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>9 791</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
Надходження від:		
Власного капіталу	3300	-
Отримання позик	3305	861 252
Інші надходження	3340	-

Стаття	Код рядка	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	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(180 887)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(40 384)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	50 840
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-
Залишок коштів на кінець року	3415	10 456

Директор ТОВ "Клов"

Козак Тетяна Григорівна

Головний бухгалтер ТОВ "Клов"

Козак Тетяна Григорівна

Підприємство ТОВ «КЛОВ»  
(найменування)

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 (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал			Всього
							капітал	капітал	капітал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>18</b>	-	-	-	<b>(158 613)</b>	-	-	-	<b>(158 595)</b>
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець 2018 року</b>	<b>4300</b>	<b>18</b>	-	-	-	<b>(96 861)</b>	-	-	-	<b>(96 843)</b>

Директор ТОВ "Клов"

Козак Тетяна Григорівна

Головний бухгалтер ТОВ "Клов"

Козак Тетяна Григорівна

## 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

Коригування статей Балансу на 01.01.2018 (тис. грн):

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.

### 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.

	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
<b>Разом: коригування активу</b>		<b>121 828</b>	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(114 402)	(44 211)	(158 613)
<b>Разом: коригування власного капіталу</b>		<b>(44 211)</b>	
Поточні забезпечення	-	326	326
Інші поточні зобов'язання	192 991	165 713	358 704
<b>Разом: коригування зобов'язань</b>		<b>166 039</b>	

Узгодження статей Балансу на 31.12.2018 (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
<b>Разом: коригування активу</b>		<b>57 515</b>	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(59 712)	(37 149)	(96 861)
<b>Разом: коригування власного капіталу</b>		<b>(37 149)</b>	
Поточні забезпечення	-	767	767
Інші поточні зобов'язання	257 400	93 897	351 297
<b>Разом: коригування зобов'язань</b>		<b>94 664</b>	

### 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).

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»: РМСБО 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.

#### 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 відрізнятись 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 доході 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 доході. 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 прибутки чи збитки. 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.

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 и 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.

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.

*Згорання 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 прямолінійний 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.

*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 група 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 група 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 напрямку 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.

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 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.

*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 нараховань 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 розкритої 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.

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, завершені 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 операції.

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 викають.

*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.

## 5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	<b>Рік, що закінчився 31.12.2018</b>
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
<b>Разом:</b>	<b>4 819 236</b>

	<b>Рік, що закінчився 31.12.2018</b>
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
<b>Разом:</b>	<b>40 070</b>

## 6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	<b>Рік, що закінчився 31.12.2018</b>
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)
<b>Разом:</b>	<b>(4 375 512)</b>

	<b>Рік, що закінчився</b>
	<b>31.12.2018</b>
6.2 Собівартість реалізації	
Товарів	(4 220 369)
Послуг	(84 315)
Готової продукції	(70 828)
<b>Разом:</b>	<b>(4 375 512)</b>

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

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

	<b>Рік, що закінчився</b>
	<b>31.12.2018</b>
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)
<b>Разом:</b>	<b>(18 976)</b>

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

## 7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

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

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

	<b>Рік, що закінчився</b>	
7.3 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	<b>31.12.2018</b>	
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	
<b>Разом:</b>	<b>9 618</b>	

## 8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

8.1 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2017	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	<b>31.12.2018</b>
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:				
Запаси	136	-	14	150
Дебіторська заборгованість	261	-	18	279
Збитки минулих періодів	2 982	-	9 586	12 568
Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:				
Основні засоби	-	-	-	-
<b>Разом відстрочені податкові активи</b>	<b>3 379</b>	<b>-</b>	<b>9 618</b>	<b>12 997</b>
<b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Визнані відстрочені податкові активи</b>	<b>3 379</b>	<b>-</b>	<b>9 618</b>	<b>12 997</b>

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



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
<b>Станом на 31.12.2016</b>					
Первісна вартість	-	3 990	323	336	4 649
Накопичена амортизація	-	(3 741)	(16)	(287)	(4 044)
<b>Чиста балансова вартість</b>	-	<b>249</b>	<b>307</b>	<b>49</b>	<b>605</b>
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)
<b>Станом на 31.12.2017</b>					
Первісна вартість	200 678	3 314	342	336	204 670
Накопичена амортизація	(64 925)	(2 996)	(99)	(299)	(68 319)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>135 753</b>	<b>318</b>	<b>243</b>	<b>37</b>	<b>136 351</b>
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)
<b>Станом на 31.12.2018</b>					
Первісна вартість	200 678	588	365	235	201 866
Накопичена амортизація	(135 754)	(423)	(184)	(216)	(136 577)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>64 924</b>	<b>165</b>	<b>181</b>	<b>19</b>	<b>65 289</b>

## 11. ЗАПАСИ

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

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		<b>31.12.2018</b>
Стоматологічна установка Прімус 1058 S		56
Ваги лабораторні /аналітичні CAS CUX-220		7
<b>Разом:</b>		<b>63</b>

## 13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

13.1 Гроші та їх еквіваленти	<b>31.12.2018</b>	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
<b>Разом:</b>	<b>10 456</b>	<b>50 840</b>

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.

## 14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість	<b>31.12.2018</b>	31.12.2017
Дебіторська заборгованість покупців	1 648 900	1 034 671
Резерв сумнівних боргів	(1 547)	(1 450)
<b>Разом:</b>	<b>1 647 353</b>	<b>1 033 221</b>

14.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	<b>31.12.2018</b>	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
<b>Разом:</b>	<b>1 647 353</b>	<b>1 033 221</b>
Середня тривалість заборгованості, днів	101	89

	<b>Рік, що закінчився</b>	Рік, що закінчився
14.3 Резерв сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю	<b>31.12.2018</b>	31.12.2017
<b>На початок року</b>	<b>(1 450)</b>	(904)
Списання боргів	-	-
Відрахування до резерву	(97)	(546)
<b>На кінець року</b>	<b>(1 547)</b>	(1 450)

14.4 Інша дебіторська заборгованість та аванси	<b>31.12.2018</b>	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)
<b>Разом:</b>	<b>621 466</b>	1 310 235

	<b>Рік, що закінчився</b>	Рік, що закінчився
14.5 Резерв сумнівних боргів за іншою дебіторською заборгованістю	<b>31.12.2018</b>	31.12.2017
<b>На початок року</b>	<b>(16 004)</b>	-
Списання боргів	-	-
Відрахування до резерву	(2 366)	(16 004)
<b>На кінець року</b>	<b>(18 370)</b>	(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.

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	<b>31.12.2018</b>	31.12.2017
Випущений капітал	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(96 861)	(158 613)
<b>Разом:</b>	<b>(96 843)</b>	(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	<b>31.12.2018</b>	31.12.2017
Кредити банків	256 116	82 743
Позики від інших кредиторів	893 659	972 952
<b>Разом:</b>	<b>1 149 775</b>	1 055 695

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

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

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

## 18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	<b>31.12.2018</b>	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
<b>Разом:</b>	<b>1 671 812</b>	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	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
19.1 Доходи та витрати, від операцій із пов'язаними сторонами	<b>31.12.2018</b>	31.12.2018
Реалізація / (придбання) ТМЦ	520 951	-
Реалізація / (придбання) послуг	106 150	(78 921)
<b>Разом:</b>	<b>627 101</b>	<b>(78 921)</b>

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

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

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

## 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 відрізнятися 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 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).

#### д. 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
<b>Разом:</b>	<b>2 236 247</b>	<b>2 340 817</b>

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 убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

20.2 Активи у порядку убунання 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
Повільно реалізовані активи (A3)	301 926	424 401
Важко реалізовані активи (A4)	81 560	142 818
<b>Разом</b>	<b>2 725 551</b>	<b>3 017 641</b>

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)
<b>Разом</b>	<b>2 725 551</b>	<b>3 017 641</b>

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

20.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2018	31.12.2017
Група 1 (A1-П1)	(1 310 099)	(1 710 671)
Група 2 (A2-П2)	1 979 545	1 957 809
Група 3 (A3-П3)	(847 849)	(548 551)
Група 4 (A4-П4)	178 403	301 413

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ . 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 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.

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 %).

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:

20.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
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
<b>Станом на 31.12.2018</b>				
Кредити та позики	-	1 149 775	-	1 149 775
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 622 291	-	-	1 622 291
<b>Разом:</b>	<b>1 622 291</b>	<b>1 149 775</b>	<b>-</b>	<b>2 772 066</b>

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
<b>Станом на 31.12.2018</b>				
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
<b>Разом активів</b>	<b>1 427 242</b>	<b>225 602</b>	<b>213 471</b>	<b>1 866 315</b>
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)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(1 665 998)</b>	<b>(1 153 295)</b>	<b>(2 032)</b>	<b>(2 821 325)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(238 756)</b>	<b>(927 693)</b>	<b>211 439</b>	<b>(955 010)</b>
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)
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
<b>За рік, що закінчився 31.12.2018</b>		
<b>Долар США</b>	<b>5%</b>	<b>(46 385)</b>
<b>Долар США</b>	<b>-5%</b>	<b>46 385</b>
<b>Євро</b>	<b>5%</b>	<b>10 572</b>
<b>Євро</b>	<b>-5%</b>	<b>(10 572)</b>
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)
<b>Разом власного капіталу</b>	<b>(96 843)</b>	<b>(158 595)</b>
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
<b>Загальна сума позичених коштів</b>	<b>2 822 354</b>	<b>3 176 223</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 456	50 840
<b>Чистий борг</b>	<b>2 811 898</b>	<b>3 125 383</b>
<b>Разом власний капітал та чисти борг</b>	<b>2 715 055</b>	<b>2 966 788</b>
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг</b>	<b>1,04</b>	<b>1,05</b>

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.

20.9 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 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)	<b>336 825</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	71 165
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	<b>407 990</b>
Чистий борг на кінець року	2 811 898
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	<b>6,89</b>

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 коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2018 року не відбувались.



Розроблено за підтримки



ТОВ «Клов»  
01133, м. Київ,  
вулиця Генерала Алмазова,  
будинок 18/7

Телефон: +380 44 440 30 61