

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Для надання:
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України,
Власникам цінних паперів,
Управлінському персоналу
ПрАТ «БОРТНИЦЬКИЙ ДОСЛІДНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БОРТНИЦЬКИЙ ДОСЛІДНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» - надалі - Компанія, (додається) складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА) (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року № 361. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основа для нашої думки.

Інші питання

Фінансова звітність Компанії ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОРТНИЦЬКИЙ ДОСЛІДНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. підлягала аудиту іншим аудитором, який висловив не модифіковану думку щодо цієї звітності «11» квітня 2018р.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2018 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими 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.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі

Аудитор не виявив суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сороколат Наталія Григорівна

Адреса аудиторської фірми: вул. Євгенії Мірошніченко, 10-Б, м. Київ, 03057, Україна.

Директор ТОВ «Емкон-Аудит» _____ Сороколат Наталія Григорівна
(Сертифікат серії А № 006683 АПУ)

Дата аудиторського звіту

«09» квітня 2019 р.

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Бортницький дослідно-механічний завод"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **Дарницький р-н м. Києва** за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників **1 3** _____
 Адреса, телефон **вулиця Євгена Харченко, буд. 64, м. КИЇВ, 02088** **5612570** _____
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2019	01	01
21618158		
8036300000		
230		
36.00		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	41	7
первісна вартість	1001	106	106
накопичена амортизація	1002	65	99
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 139	2 973
первісна вартість	1011	13 590	18 561
знос	1012	10 451	15 588
Інвестиційна нерухомість	1015	1 274	764
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 274	764
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 454	3 744
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	778	1 106
Виробничі запаси	1101	39	39
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	739	1 067
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	915	1 198
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10	3
з бюджетом	1135	41	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	23
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4	23
Витрати майбутніх періодів	1170	2	2
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 750	2 332
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 204	6 076

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 764	1 764
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 752	1 706
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(989)	(881)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 527	2 589
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 542	1 292
товари, роботи, послуги	1615	1 716	2 023
розрахунками з бюджетом	1620	4	34
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	7	6
розрахунками з оплати праці	1630	37	18
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	157	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	214	91
Усього за розділом III	1695	3 677	3 487
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 204	6 076

Керівник

Павловський Євген Валерійович

Головний бухгалтер

Карбовська Тетяна Іванівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Бортницький дослідно-механічний завод"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
21618158		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2018** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 511	1 914
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 286)	(997)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 225	917
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 349	2 701
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(516)	(455)
Витрати на збут	2150	(196)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 500)	(2 723)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	362	440
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	38	105
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(510)	(793)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(110)	(248)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(110)	(248)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	173	324
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	173	324
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	173	324
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	63	76

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	15
Витрати на оплату праці	2505	305	291
Відрахування на соціальні заходи	2510	67	72
Амортизація	2515	410	395
Інші операційні витрати	2520	3 420	3 340
Разом	2550	4 212	4 113

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	7056000	7056000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7056000	7056000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,01559)	(0,03515)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,01559)	(0,03515)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Павловський Євген Валерійович

Головний бухгалтер

Карбовська Тетяна Іванівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Бортницький дослідно-механічний завод"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
21618158		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 612	4 552
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	490	11
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	38
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 173)	(517)
Праці	3105	(301)	(346)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(85)	(81)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 140)	(3 239)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(580)	(634)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 559)	(2 605)
Витрачання на оплату авансів	3135	(338)	(390)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(46)	(25)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19	3
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	19	3
Залишок коштів на початок року	3405	4	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	23	4

Керівник _____

Павловський Євген Валерійович

Головний бухгалтер _____

Карбовська Тетяна Іванівна

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Бортницький дослідно-механічний завод"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за **Рік 2018** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2019	01	01
21618158		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 764	1 752	-	-	(989)	-	-	2 527
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 764	1 752	-	-	(990)	-	-	2 526
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(110)	-	-	(110)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	173	-	-	-	-	-	173
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	173	-	-	-	-	-	173
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(219)	-	-	219	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(46)	-	-	109	-	-	63
Залишок на кінець року	4300	1 764	1 706	-	-	(881)	-	-	2 589

Керівник

Павловський Євген Валерійович

Головний бухгалтер

Карбовська Тетяна Іванівна

**Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року,
підготовленої у відповідності до
Міжнародних стандартів фінансової звітності**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
щодо підготовки фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 р.

Керівництво Приватного акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод» станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність:

- за забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- за представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність та зрозумілість такої інформації;
- за розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;
- за створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- за оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;
- за застосування заходів щодо збереження активів та виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;
- за ведення обліку у відповідності до чинного законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити господарські операції, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Бортницький дослідно-механічний завод створений у 1985 році. 11 грудня 1997 року перетворений у Відкрите акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод» і перереєстрований як суб'єкт підприємницької діяльності (свідоцтво № 03968 від 11.12.1997 року).

Відповідно до ст. 5 Закону України «Про акціонерні товариства» найменування товариства змінено з Відкритого акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод» на Публічне акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод» (протокол позачергових зборів акціонерів від 25.11.2010 р. №9).

Рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 28 квітня 2017 року, у зв'язку зі зміною типу Товариства на приватне акціонерне товариство, найменування Публічного акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод» змінено на Приватне акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод».

Приватне акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод» є правонаступником щодо всіх прав та обов'язків Публічного акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод».

Приватне акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод» (далі за текстом – Товариство) не має представництв та філій. Код за ЄДРПОУ – 21618158. Юридична адреса та місцезнаходження - 02088, м. Київ, вул. Євгена Харченко, 64.

Скорочене найменування Товариства – ПрАТ «БДМЗ».

Країною реєстрації Товариства являється Україна.

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується емітентом для розкриття інформації: <http://bdmz.com.ua>.

Основний вид діяльності Товариства - надання послуг із збирання, очищення та розподілення води із власних артезіанських свердловин для юридичних та фізичних осіб. На даний час Товариство знаходиться на стадії реконструкції насосної станції, артезіанських свердловин питної та технічної води та інших необоротних активів.

Середньооблікова чисельність співробітників Товариства за 2018 р. складала 3 особи, за 2017 р. - 3 особи.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливає економіка та фінансові ринки України, яким притаманні певні особливості економіки, що розвивається. Такі особливості включають низький рівень ліквідності на ринках капіталу, наявність валютного контролю, залежність стабільності економіки від політики та дій уряду, та не обмежуються ними.

В попередньому та звітному роках Товариство в результаті своєї діяльності отримало чисті 248 тис. грн. збитків та 110 тис. грн. збитків відповідно. Поточні ринкові та економічні умови породжують невизначеність щодо здатності Товариства генерувати достатні грошові потоки для продовження його діяльності та виконання інвестиційних планів. Керівництво Товариства заздалегідь приймає заходи щодо таких несприятливих факторів, які спрямовані на оптимізацію витрат, залучення додаткового фінансування, переносу на більш віддалені у часі періоди деяких інвестиційних проектів тощо.

Керівництво Товариства вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки стабільності та для розвитку бізнесу в сучасних економічних умовах. Але зазначені вище чинники можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на даний момент.

Приймаючи до уваги всі перелічені вище обставини, керівництво Товариства впевнено, що застосовані заходи по зниженню впливу несприятливих наслідків підтверджують доцільність застосування припущення про безперервність діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ), і повністю їм відповідає.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 р., Товариство складало фінансову звітність у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України.

Датою переходу Товариства на МСФЗ є 1 січня 2011 року. Перехід на МСФЗ був здійснений відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ є фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

Повний комплект фінансової звітності, підготовленої Товариством у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, також відповідає вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Метою подання даної фінансової звітності є забезпечення користувачів фінансової звітності інформацією про фінансовий стан, фінансові результати і зміни фінансового стану Товариства для прийняття економічних рішень.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів), коли результати операцій визнаються та відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за фактом їх здійснення, а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів та їх еквівалентів.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства у найближчому майбутньому (як мінімум 12 місяців, наступних за звітним періодом). На думку керівництва Товариства, застосування припущення про здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Всі облікові припущення та здійснені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються керівництвом Товариства на предмет необхідності їх зміни. Зміни у попередніх облікових оцінках визнаються перспективно, починаючи з того звітного періоду, коли ці оцінки були переглянуті.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, не є консолідованою фінансовою звітністю та на неї не поширюються вимоги щодо розкриття інформації при складанні консолідованої фінансової звітності.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Цей розділ містить основні положення облікової політики, які були використані при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Всі без виключення положення облікової політики послідовно застосовувалися Товариством по відношенню до всіх представлених у річній фінансовій звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Застосована облікова політика відповідає всім МСФЗ, що вступили в силу на кінець звітного періоду, за який підготовлена фінансова звітність за МСФЗ.

4.1. Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ за принципом обліку за історичною собівартістю, за винятком обліку земельних ділянок, капітальних витрат на поліпшення земель, будинків та споруд, який ведеться за моделлю переоцінки відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Крім того, обліковою політикою Товариства передбачений облік за справедливою вартістю об'єктів інвестиційної нерухомості відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та деяких фінансових інструментів, оцінюваних у відповідності до вимог МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

4.2. Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня (далі за текстом - гривня або грн.). Гривня є функціональною валютою Товариства, так як переважно в цій валюті Товариство:

- визначає ціни реалізації товарів і послуг та здійснює розрахунки;
- здійснює розрахунки з оплати праці, придбання товарів та послуг, інших витрат операційної діяльності;
- зберігає надходження від операційної діяльності.

Національна валюта України (гривня) визначена також Товариством як валюта подання фінансової звітності.

4.3. Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, за винятком земельних ділянок, капітальних витрат на поліпшення земель, будинків та споруд, які відображаються за вартістю переоцінки.

До собівартості основних засобів, які відповідають визначенню кваліфікованих активів, Товариство включає витрати на залучення позикових коштів загального або цільового призначення, використаних для фінансування їх створення.

Витрати, які понесені Товариством після того, як об'єкт основних засобів був визнаний в обліку активом, збільшують вартість такого об'єкта, якщо існує вірогідність збільшення економічних вигід від об'єкта після проведення таких витрат.

Витрати, пов'язані з повсякденним обслуговуванням активу та підтриманням його у стані, придатному для використання (отримання первісно очікуваних вигід), визнаються Товариством витратами звітного періоду, в якому вони понесені.

Амортизація

Усі об'єкти основних засобів Товариства (крім землі та незавершених капітальних інвестицій) підлягають амортизації на протязі їх строку корисного використання.

Об'єкти основних засобів починають амортизуватися з місяця, наступного за місяцем, в якому такі об'єкти стали придатними для використання.

Амортизація не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання або консервації. Об'єктом амортизації є кожен окремий об'єкт та / або компонент основних засобів (крім землі).

Амортизацію основних засобів Товариство щомісячно нараховує із застосуванням прямолінійного методу. Місячна сума амортизації розраховується діленням первісної / переоціненої вартості об'єкта основних засобів за вирахуванням накопиченої амортизації та ліквідаційної вартості на строк корисного використання, що залишився.

Ліквідаційна вартість – це попередньо оцінена сума (після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття), яку отримало би на звітну дату від вибуття активу Товариство, якщо б цей актив вже досяг того віку та перебував у тому стані, в якому він, як очікується, буде перебувати на момент вибуття (продажу).

Ліквідаційна вартість для окремих об'єктів основних засобів, відмінна від нуля, встановлюється Товариством тільки у тому випадку, якщо отримання економічних вигід при ліквідації таких активів є вірогідним.

Оцінка ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів здійснюється щорічно під час проведення річної інвентаризації активів, для основних засобів, які обліковуються за переоціненою вартістю, оцінка ліквідаційної вартості здійснюється під час проведення переоцінок незалежним оцінщиком.

Передбачуваний строк корисного використання, методи амортизації та ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів підлягають щорічному перегляду з відображенням ефекту змін в оцінках на перспективній основі. Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, ліквідаційної вартості або методу амортизації, починаючи з місяця, наступного за місяцем затвердження змін строку корисного використання.

Переоцінка

Переоцінка основних засобів, подальший облік яких ведеться за моделлю переоцінки, проводиться з такою регулярністю, щоб балансова вартість основних засобів суттєво не відрізнялася від їх справедливої вартості на річну дату балансу. Суттєвим Товариство вважає відхилення залишкової вартості від справедливої вартості, яке становить більш ніж 10 відсотків.

Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначається множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість. Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається також із застосуванням індексу переоцінки. Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу іншого сукупного прибутку (складова капіталу), а сума уцінки - до складу витрат.

Перевищення суми попередніх уцінок над сумою попередніх дооцінок залишкової вартості об'єкта основних засобів при черговій дооцінці вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу доходів звітного періоду з відображенням різниці між сумою

чергової (останньої) дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів і вказаним перевищенням у складі іншого сукупного прибутку.

Перевищення суми попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості об'єкта основних засобів при черговій уцінці залишкової вартості цього об'єкта основних засобів спрямовується на зменшення іншого сукупного прибутку із включенням різниці між сумою чергової (останньої) уцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів і вказаним перевищенням до витрат звітного періоду.

Строки корисного використання при первісному визнанні об'єктів основних засобів

Група основних засобів	Строк корисного використання (місяці)
будинки	300
споруди	300
машини та обладнання:	
- основне виробниче обладнання	90
- допоміжне виробниче обладнання	60
транспортні засоби	60
інструменти, прилади, інвентар:	84
- меблі	48
- офісне обладнання	48
- комп'ютерна техніка	36
- мобільні телефони	60
- стаціонарні засоби зв'язку	48
- виробничий інвентар та інструменти	36
- інше	

У відповідності до положень § 41 МСБО 16 «Основні засоби», Товариство щомісячно переносить до нерозподіленого прибутку частину дооцінки, яка визначається як різниця між амортизацією, що базується на переоціненій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу.

При цьому враховуються вимоги § 64 МСБО 12 «Податок на прибуток», згідно з якими, якщо здійснюється перенесення частини дооцінки до нерозподіленого прибутку, то перенесена сума не включає будь-якого пов'язаного з нею відстроченого податку.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

Товариство класифікує як малоцінні необоротні матеріальні активи об'єкти основних

засобів, вартість яких не перевищує 2 500,00 грн. Видатки на придбання малоцінних необоротних матеріальних активів підлягають списанню на витрати в момент їх оприбуткування.

Передплати (авансові платежі)

Всі передплати (авансові платежі) підрядникам та постачальникам за основні засоби за вирахуванням суми ПДВ, яка підлягає відшкодуванню, Товариство класифікує як довгострокові активи та відображає в фінансовій звітності як складову статті «Основні засоби».

Припинення визнання

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється Товариством в момент його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від використання або вибуття активу.

При цьому Підприємство розрізняє вибуття основних засобів, яких збираються позбутися та вибуття основних засобів, утримуваних для продажу.

Об'єкти основних засобів, яких збираються позбутися – це об'єкти, балансова вартість яких в основному відшкодовуватиметься під час поточного використання, а не продажу. При вибутті таких об'єктів основних засобів Товариство визнає прибуток або збиток в сумі різниці між чистою вартістю отриманих коштів та балансовою вартістю активу.

Об'єкти основних засобів, які класифікуються як утримувані для продажу - це об'єкти, балансова вартість яких буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Такі об'єкти Товариство обліковує відповідно до вимог МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

4.4. Нематеріальні активи

Всі об'єкти нематеріальних активів Товариство обліковує відповідно до положень МСБО 38 «Нематеріальні активи» за моделлю собівартості. Всі об'єкти нематеріальних активів Товариства мають визначений строк корисного використання.

Товариство використовує для нарахування амортизації щодо всіх об'єктів нематеріальних активів прямолінійний метод, який забезпечує рівномірні амортизаційні відрахування протягом строку корисної експлуатації. Нарухування амортизації прямолінійним методом проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації розраховується діленням первісної вартості об'єкта нематеріальних активів за вирахуванням накопиченої амортизації та ліквідаційної вартості на строк корисного використання, що залишився.

Всі об'єкти нематеріальних активів починають амортизувати з місяця, наступного за місяцем, в якому такі об'єкти стали придатним для використання.

Для всіх об'єктів нематеріальних активів Товариство встановило ліквідаційну вартість, що дорівнює нулю. Метод амортизації, ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації Товариство визнає обліковими оцінками, які підлягають аналізу та коригуються у разі обґрунтованої необхідності.

Визнання балансової вартості об'єкта нематеріальних активів припиняється на момент його вибуття або коли від активу не очікується отримання майбутніх економічних вигід.

Всі передплати (авансові платежі) за нематеріальні активи за вирахуванням суми ПДВ, яка підлягає відшкодуванню, є довгостроковими активами та відображаються в фінансовій звітності як складова статті «Нематеріальні активи».

Витрати на дослідження Товариство включає до витрат звітного періоду по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається Товариством тільки тоді, коли воно може продемонструвати: технічну здійсненність створення нематеріального активу доступного для використання або продажу; намір створити нематеріальний актив і використовувати або продати його; спосіб, в який нематеріальний актив генеруватиме майбутні економічні вигоди; наявність достатніх ресурсів для завершення розробки; здатність надійно оцінити витрати, що відносяться до нематеріального активу в ході його розробки.

4.5. Зменшення корисності нефінансових активів

Товариство в кінці кожного року (в період з 01 грудня по 31 грудня) оцінює, чи є наявні ознаки того, що корисність його нефінансових активів може зменшитися. Виявлення ознак знецінення здійснюється щодо окремих об'єктів основних засобів, нематеріальних активів та фінансових активів, класифікованих як дочірні, асоційовані або спільні підприємства. Оцінка наявності ознак знецінення здійснюється щодо кожного окремого об'єкта нефінансових активів, а у разі необхідності – щодо окремих одиниць, які генерують грошові кошти.

Якщо такі ознаки знецінення мають місце або якщо потрібне обов'язкове проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів», Товариство проводить оцінку суми очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти.

Сума очікуваного відшкодування - більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

При оцінці вартості при використанні майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості мінус витрати на продаж враховуються недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує потоки грошових коштів, які в основному незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти перевищує його суму очікуваного відшкодування, то актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

Якщо знеціненні активи обліковуються за моделлю собівартості, то збитки від зменшення корисності активів визнаються у складі інших витрат звітного періоду.

Якщо знецінені активи обліковуються за моделлю переоціненої вартості, то збитки від зменшення корисності активів визнаються в першу чергу за рахунок зменшення резерву з переоцінки, а якщо резерв з переоцінки менший за розмір збитків від зменшення корисності активів, що визнаються, то частина такого збитку, що залишилася після повного списання резерву з переоцінки, визнається у складі витрат звітного періоду.

В кінці кожного звітного періоду Товариство визначає, чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності активів, визнаний в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо ознаки потенційного зменшення збитку від зменшення корисності наявні, то Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування раніше знеціненого активу.

Щодо активів, які обліковуються за моделлю собівартості, Товариство сторнує збитки від зменшення корисності таким чином, щоб балансова вартість активу після сторнування становила найменшу з суми очікуваного відшкодування та балансової вартості такого активу (за вирахуванням амортизації) яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу в попередні роки.

Щодо активів, які обліковуються за моделлю переоцінки, Товариство відображає сторнування збитків від зменшення корисності як переоцінку: сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному доході і збільшує результат дооцінки для цього активу; якщо збиток від зменшення корисності переоціненого активу раніше визнано як витрати у прибутку або збитку, то сторнування такого збитку від зменшення корисності на суму раніше визнаних витрат також визнається в прибутку або збитку.

У будь-якому разі при наявності ознаки потенційного зменшення збитку від зменшення корисності активу (навіть якщо збиток від зменшення корисності не сторнують для цього активу) Підприємство аналізує необхідність перегляду та коригування залишкового строку корисної експлуатації, методу амортизації та ліквідаційної вартості такого активу.

Товариство керується вимогами МСБО 17 «Оренда» та класифікує оренду як фінансову, якщо вона передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння орендованим активом.

Класифікація оренди здійснюється за кожним орендним договором в залежності від економічної сутності, а не юридичної форми договору. Товариство здійснює класифікацію оренди на дату укладання орендної угоди (дату підписання договору або дату прийняття сторонами зобов'язань щодо основних умов оренди).

Якщо орендар та орендодавець досягають угоди про зміну умов оренди в такій мірі, що це змінить класифікацію оренди, то переглянута оренда враховується як новий договір.

Товариство як орендодавець – операційна оренда.

Товариство як орендар – операційна оренда.

Витрати орендаря (модернізація, реконструкція), що приводять до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від орендованого активу, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення основних засобів.

12/53

послуг або робіт. Видатки на орендну плату за орендованими основними засобами, які безпосередньо беруть участь в процесі створення необоротних активів формують собівартість таких активів.

4.7. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційною нерухомістю Товариство визнає, відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», нерухомість (землю чи будівлю, частину будівлі, або їх поєднання), утримувану ним як власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або для продажу в ході звичайної діяльності.

Земля, утримувана Товариством на умовах операційної оренди, та передана Товариством у користування третім особам на умовах операційної оренди, не визнається інвестиційною нерухомістю.

Всі об'єкти інвестиційної нерухомості у разі їх наявності Товариство оцінює за моделлю справедливої вартості. Модель оцінки після визнання за справедливою вартістю передбачає, що на кожен звітний дату Товариство приводить балансову вартість об'єктів інвестиційної нерухомості у відповідність до їх справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості Товариство визнає у складі прибутку або збитку звітного періоду.

4.8. Необоротні активи, утримувані для продажу

Відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», необоротні активи або ліквідаційні групи, що складаються з активів і зобов'язань, балансову вартість яких передбачається відшкодувати в основному в результаті продажу, а не триваючого використання, класифікуються Товариством в категорію активів, утримуваних для продажу. Переведення необоротних активів до утримуваних для продажу здійснюється тільки якщо ймовірність продажу висока, актив або група вибуття можуть бути негайно реалізовані в своєму поточному стані та керівництво Товариства має твердий намір здійснити продаж на протязі 12 місяців з дати такої класифікації.

Безпосередньо перед класифікацією необоротних активів або ліквідаційних груп, як утримуваних для продажу, вони повторно оцінюються відповідно до положень облікової політики Товариства. Класифікація необоротних активів або ліквідаційних груп, як утримуваних для продажу, здійснюється Товариством за найменшою з двох величин - балансової вартості активу (групи) та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

З моменту класифікації необоротного активу як утримуваного для продажу амортизація такого активу припиняється. Подальший облік необоротного активу, утримуваного для продажу, здійснюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

По відношенню до необоротних активів, утримуваних для продажу, Товариство визнає всі збитки від знецінення (як при первісному визнанні, так і при подальшій оцінці) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Повернення збитків від знецінення можливе лише в межах визнаних раніше сукупних збитків від знецінення.

4.9. Витрати на позики

Відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», витрати на позики, що безпосередньо відносяться до створення, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, Товариство визнає частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються Товариством як витрати звітного періоду.

В якості витрат на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, Товариство визнає витрати на позики, яких можна було б уникнути, якби не здійснювалися витрати на кваліфікований актив.

Кваліфікованим активом Товариство визнає актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду (більше 12 календарних місяців) для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Готові активи, які придбаваються Підприємством для використання за призначенням або для реалізації, не є кваліфікованими активами.

Витрати на позики щодо активів, які тривалий час готуються для використання за призначенням чи для реалізації, але суттєва тривалість періоду їх підготовки не є обов'язковою з точки зору технології виготовлення, не капіталізуються.

Витрати на позики щодо активів, які модернізуються або іншим способом поліпшуються, Товариство капіталізує, якщо такі поліпшення потребують суттєвого періоду часу.

4.10. Фінансові активи

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Обліковий підхід Товариства до фінансових активів відповідає положенням МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 37 «Фінансові інструменти: розкриття».

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі та кошти на банківських рахунках. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованою з використанням методу ефективної ставки відсотка.

До дебіторської заборгованості Товариства належать торговельна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за інвестиціями у боргові інструменти та банківські депозити, позики, надані третім особам. При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з урахуванням витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням такого фінансового активу. Під справедливою вартістю розуміється сума, на яку можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Дебіторська заборгованість за інвестиціями у боргові інструменти та банківські депозити, а також позики, надані третім особам, після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під знецінення. Прибутки та збитки за такими активами відображаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання або у випадку знецінення таких активів, а також шляхом амортизації. Метод ефективної ставки відсотка передбачає розрахунок амортизованої вартості фінансового активу і розподіл процентного доходу на протязі відповідного періоду.

Поточна торговельна дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву на сумнівні та безнадійні борги. Величина резерву сумнівних та безнадійних боргів на дату балансу визначається Товариством виходячи з оцінки платоспроможності окремих дебіторів. Тобто, резерв нараховується тільки за тими дебіторами, стягнення заборгованості з яких мало ймовірно. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у фінансовій звітності у складі інших операційних витрат.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули;
- передані права на грошові потоки від фінансових активів або укладено відповідну угоду про передачу і при цьому:
 - ✓ передані практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або
 - ✓ не передані, але й не збережені за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але передано право контролю над такими активами.

4.11. Запаси

Запаси Товариства включають сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб.

Товариство оцінює запаси відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси» за меншою з двох величин – собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення та попередньо оцінених витрат, необхідних для здійснення продажу.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті Товариство здійснює оцінку вибуття запасів методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Товариство відображає витрати на запаси, придбані з рекламною метою та для стимулювання продаж, у складі витрат звітного періоду в момент, коли отримує право доступу до таких запасів.

4.12. Фінансові зобов'язання

Обліковий підхід Товариства щодо фінансових зобов'язань відповідає положенням МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МФСЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо фінансових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і в разі позик та кредитів, які обліковуються за амортизованою вартістю, їх первісна вартість включає також витрати за угодою, безпосередньо пов'язаною з їх випуском або придбанням.

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про фінансові результати при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється Товариством, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

4.13. Виручка, доходи та витрати

Виручка визнається, коли існує вірогідність надходження до Товариства економічних вигід, та ці вигоди можна достовірно оцінити. Виручка оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Виручка визнається за виключенням сум знижок, податку на додану вартість та інших відшкодовуваних податків.

Підприємство може отримувати виручку від продажу товарів, від надання послуг та виконання робіт, від надання у користування третім особам активів Товариства з отриманням за це роялті, відсотків та дивідендів.

Товариство визнає виручку від продажу товарів, якщо виконуються всі зазначені нижче критерії визнання:

- до покупця переходять ризики та винагороди, пов'язані з товаром (зазвичай, але не завжди цей момент пов'язаний з передачею права власності);
- продавець більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- сума виручки та собівартість товару може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність надходження економічних вигод від угоди до продавця;
- витрати, понесені на здійснення операції, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути надійно визначені.

Критерій переходу ризиків та винагород є найбільш значущим для визнання виручки.

Товариство вважає, що ризики та вигоди не перейшли до покупця, якщо:

- за Товариством зберігається відповідальність за незадовільне виконання, що не компенсується звичайними гарантійними зобов'язаннями;
- постачання товарів здійснюється на умовах їх встановлення (монтажу), таке встановлення (монтаж) є суттєвою частиною договору та ще не виконана (за такими договорами виручка визнається в момент завершення встановлення та монтажу);
- якщо отримання виручки залежить від отримання виручки покупцем від перепродажу товарів (прикладом є договори комісії);
- коли покупець має право повернути товар, а Товариство не впевнено, що покупець не скористується таким правом (за винятком випадків, коли величину повернення товару може бути надійно оцінено).

Виручка від продажу послуг визнається, якщо виконуються всі зазначені нижче критерії визнання:

- суму виручки можна надійно оцінити;
- існує ймовірність надходження економічних вигод від угоди до продавця;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо виручка не може бути надійно оцінена, то вона визнається Товариством на рівні фактичних витрат, що підлягають відшкодуванню покупцем згідно умов угоди про надання послуг.

У разі відстрочення надходження грошових коштів або їх еквівалентів справедлива вартість компенсації може бути нижчою від номінальної суми грошових коштів, яка була чи буде отримана Товариством. Це відбувається у випадку, коли Товариство:

- надає покупцеві відстрочку платежу без нарахування відсотків;
- приймає від покупця у вигляді компенсації за продаж товарів вексель до отримання, ставка відсотка якого нижча за ринкову;
- інші аналогічні випадки.

В такому випадку справедлива вартість компенсації визначається Товариством шляхом дисконтування всіх майбутніх надходжень із використанням умовної ставки відсотка.

Умовна ставка відсотка визначається Товариством на рівні ставки відсотка, яка дисконтує номінальну суму компенсації фінансового інструмента до поточної грошової ціни продажу товарів чи надання послуг. Різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою компенсації визнається як фінансовий дохід.

Товариство вважає, що відстрочка платежу за умовами договору строком до 1 року не передбачає наявності фінансових доходів, тому для таких договорів справедлива вартість компенсації визначається на рівні договірної (номінальної) вартості.

Товариство визнає виручку в формі процентів з використанням методу ефективної ставки відсотка у відповідності до положень МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство визнає виручку в формі роялті за методом нарахування, виходячи із сутності відповідної угоди використання права .

Товариство визнає виручку в формі дивідендів в момент встановлення його права як акціонера на отримання платежу за дивідендами.

Отримані дивіденди і відсотки у фінансовій звітності Товариства відображаються у складі фінансових доходів.

Щодо угод з декількома компонентами, Товариство визнає виручку, застосовуючи критерії визнання окремо до кожного з ідентифікованих компонентів однієї угоди.

Наприклад, коли ціна продажу продукту включає суму за подальші послуги, яку можна ідентифікувати, ця сума відстрочується Товариством шляхом визнання доходів майбутніх періодів. Як дохід звітного періоду така сума визнається у періодах фактичного надання послуг.

Якщо дві або більше господарські операції пов'язані в такий спосіб, що комерційний ефект кожної операції не можна зрозуміти окремо від іншої операції, то критерії визнання доходу застосовуються до таких пов'язаних операцій в цілому.

Класифікація доходів та витрат

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку Товариства одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Товариство при відображенні доходів та витрат у бухгалтерському обліку дотримується принципів нарахування і відповідності доходів та витрат.

Відповідно до принципу нарахування доходи та витрати відображаються в обліку та звітності тоді, коли вони виникають, незалежно від часу нахождення і сплати грошових коштів.

Товариство під час класифікації доходів та витрат виходить з загальноприйнятих критеріїв:

- доходи групуються за джерелами отримання і впливом на фінансовий результат;
- витрати групуються за економічними елементами і функцією витрат.

Витрати Товариства групуються за функцією витрат з додатковим розкриттям інформації про характер витрат.

Доходи за джерелами отримання у бухгалтерському обліку Товариства поділяються на такі групи:

- дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг;
- інші доходи від операційної діяльності, в тому числі дохід від операційної оренди активів, дохід від купівлі – продажу іноземної валюти, зокрема додатна різниця між ціною купівлі – продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю;
- дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій) тощо;
- дохід від участі в капіталі - дохід, отриманий від інвестицій, облік яких ведеться методом участі в капіталі;
- інші фінансові доходи: одержані дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових операцій;

- інші доходи: дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які не пов'язані з операційною діяльністю Підприємства.

Не визнаються доходами:

- суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що отримуються та підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетні фонди;
- суми надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента (принципала);
- суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів тощо.

4.14. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком тієї їх частини, яка відноситься до угод з об'єднання бізнесу або до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому сукупному прибутку.

Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню щодо оподатковуваного прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі чинних або в основному введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, яке підлягає стягненню або відшкодуванню податковими органами.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються у сумі, що передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, чинні або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і по мірі необхідності створює резерви.

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та норм податкового законодавства на звітну дату.

4.15. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються Товариством в момент їх первісного визнання у функціональній валюті (гривні) із застосуванням до суми в іноземній валюті курсу Національного банку України між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом Національного банку України, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються Товариством до складу прибутків та збитків звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діяли на дату здійснення первинних угод. Немонетарні активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Доходи або витрати, що виникають при перерахуванні немонетарних статей, визнаються аналогічно доходів або витрат за статтею, яка обумовила виникнення курсових різниць.

4.16. Забезпечення (резерви), умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення (резерви) визнаються Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Сума, визнана в якості забезпечення (резерву), являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Якщо Товариство планує одержати відшкодування частини або всієї суми забезпечення (резерву), наприклад, за договором страхування, то відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечення (резерву), відображаються у звіті про фінансові результати за вирахуванням такого відшкодування. Якщо Товариство при визнанні забезпечення вважає, що вплив дисконтування є істотним, то резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо

застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Товариство переглядає забезпечення як мінімум на кінець кожного звітного року та коригує їх до поточної найкращої оцінки. Товариство не створює забезпечення щодо витрат на ремонти і технічне обслуговування власних активів, щодо майбутніх операційних збитків, щодо витрат на навчання персоналу.

4.17. Виплати працівникам

Обліковий підхід Товариства щодо всіх винагород працівникам відповідає положенням МСБО 19 «Виплати працівникам», за винятком тих винагород, до яких застосовується МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій».

Всі винагороди працівникам Товариство класифікує наступним чином:

- короткострокові винагороди (такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, щорічні оплачувані відпустки, оплата лікарняних листів, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, винагороди в грошовій формі на користь працюючих співробітників);
- вихідні допомоги - винагороди працівникам, які виплачуються у зв'язку з їх звільненням до досягнення ними пенсійного віку або в момент виходу на пенсію (за рішенням компанії або у зв'язку з їх добровільним звільненням);
- виплати винагороди по закінченню трудової діяльності (такі як пенсії, інші виплати після виходу на пенсію): з встановленими внесками (визначена сума внесків в пенсійний план, суми виплат працівникам не визначені) або зі встановленими виплатами (визначена сума виплат працівникам);
- інші довгострокові винагороди (такі як виплати до ювілейних дат, премії, виплачувані більш ніж через 12 місяців після закінчення звітного періоду).

Матеріальна допомога, яка може виплачуватися за рішенням керівництва Товариства співробітнику у зв'язку з виходом на пенсію через досягнення ним пенсійного віку або у зв'язку з виходом на пенсію по інвалідності не класифікується як пенсійний план зі встановленими виплатами, тому що такі виплати є вихідною допомогою та у Товариства відсутнє невідомне зобов'язання на їх здійснення.

4.18. Капітал

Статутний капітал Товариства, утворений з суми номінальної вартості всіх акцій Товариства. Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі. Акціонерами Товариства є юридичні та фізичні особи.

До складу іншого додаткового капіталу включається сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством та положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності. Залишок додаткового капіталу зменшується у разі уцінки та вибуття чи амортизації зазначених активів, зменшення їх корисності.

Прибуток Товариства утворюється у відповідності до чинного законодавства України. Прибуток, який залишається у розпорядженні Товариства після вирахування податку на прибуток та інших обов'язкових платежів, є чистим прибутком Товариства.

Чистий прибуток може використовуватись Товариством за рішенням Загальних зборів Акціонерів для утворення фондів Товариства, виплати дивідендів, залишатися в розпорядженні Товариства або використовуватися іншим чином, прямо не забороненим законодавством.

Товариство формує Резервний фонд за рахунок чистого прибутку звітного року, що залишається у його розпорядженні після сплати податків та інших обов'язкових платежів. Формування Резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку за звітний фінансовий рік. Процес відрахувань до Резервного фонду триває до досягнення ним 25 відсотків статутного капіталу. Рішення про використання резервного капіталу приймається згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства. Товариство може формувати інші резерви за рахунок чистого прибутку звітного року, що залишається у його розпорядженні після сплати податків та інших обов'язкових платежів.

4.19. Пов'язані сторони

Обліковий підхід Товариства щодо пов'язаних сторін базується на положеннях МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», та застосовується при:

- визначенні відносин і операцій між зв'язаними сторонами;
- визначенні залишків заборгованості, в тому числі зобов'язань, між Товариством та зв'язаними з ним сторонами;
- визначенні обставин, за яких необхідно розкривати інформацію ;
- визначенні розкриття інформації.

4.20. Події після звітного періоду

У разі виникнення істотних подій після звітного періоду, які вимагають коригування, Товариство коригує суми, визнані у фінансовій звітності, або визнає статті, раніше не визнані у звітності. Коригування фінансової звітності вимагає тільки суттєва інформація.

Коригувальні події Товариство розподіляє на дві групи:

- події, що підтверджують умови, які існували на звітну дату;
- події, які вказують, що при складанні фінансової звітності неприпустимо було застосовувати принцип безперервності діяльності (за наявності ознак, що Товариство не буде продовжувати свою діяльність, такі події можуть вимагати коригування всієї звітності).

Товариство не коригує статті фінансової звітності для відображення подій, які свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Однак, якщо зазначені події є суттєвими і можуть вплинути на думку користувачів звітності, то Товариство розкриває інформацію про такі події у примітках до фінансової звітності.

Оголошення дивідендів власникам акцій після закінчення звітного періоду розглядається Товариством як подія, що не вимагає коригування після звітного періоду. Такі дивіденди не відображаються як зобов'язання на звітну дату. Якщо оголошення дивідендів відбулося до дати затвердження фінансової звітності, то Товариство здійснює розкриття відповідної інформації у примітках до фінансової звітності.

4.21. Вплив зміни облікової політики на фінансову звітність

Доцільність зміни положень облікової політики встановлюється Товариством під час проведення обов'язкової річної інвентаризації, в окремих випадках - під час аудиторської перевірки. При цьому такі зміни можливі у випадках, передбачених, зокрема у разі:

- внесення змін до статуту Товариства;
- змін чи доповнень Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- якщо зміни забезпечать більш достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Товариства.

Вплив зміни облікової політики на події й операції минулих періодів Товариство відображає у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та повторного надання порівняльної інформації стосовно попередніх звітних періодів. Зміни облікової політики Товариство розкриває й обґрунтовує у примітках до фінансової звітності за поточний звітний період.

Облікова політика застосовується Товариством щодо подій і операцій з моменту їх виникнення. Внесення змін до облікової політики застосовуються з початку нового звітного періоду, і оформлюється відповідним наказом про внесення змін до облікової політики Товариства.

У випадках, коли Товариство розпочинає здійснювати нові операції, або у випадку змін окремих законодавчих норм, введення положень з обліку щодо яких Товариство не могло передбачити заздалегідь, зміни в облікову політику можуть бути внесені протягом звітного періоду (року) і застосовуються Товариством з дати затвердження таких змін.

Не є зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;
- подій або операцій, які не відбувались раніше.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та облікових оцінок, то така зміна розглядається і відображається Товариством як зміна облікових оцінок.

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Товариством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами. Вона може бути переглянута, якщо змінюються обставини, на яких вона ґрунтувалась, або отримано додаткову інформацію. Зміни облікових оцінок впроваджуються перспективно.

4.22. Суттєвість

Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації.

Товариство для визначення суттєвості окремих видів активів, зобов'язань і власного капіталу, за поріг суттєвості приймає величину, що дорівнює 5 відсоткам від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу. Поріг суттєвості для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат становить величину, що дорівнює 5 відсоткам чистого прибутку (збитку) Товариства, але не менше 100 000,00 грн. Поріг суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається рівним 10-відсотковому відхиленню балансової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Товариство кожен суттєву статтю наводить у фінансовій звітності окремо, а несуттєві статті може об'єднувати зі статтями, подібними за характером або функціями. Суттєвість статті визначається її величиною і характером, що розглядаються разом. Окремі, однакові за характером об'єкти бухгалтерського обліку Товариство об'єднує в одну статтю, навіть якщо величина кожного виду об'єктів є суттєвою. В кожній конкретній ситуації з урахуванням всіх чинників та інформації Товариство може застосовувати більш низький рівень суттєвості.

4.23 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

У звітному році Товариство не вносило зміни до облікової політики.

5. КЛЮЧОВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ Й ПРОФЕСІЙНІ СУДЖЕННЯ ЩОДО ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на відображення у фінансовій звітності суми активів, зобов'язань, доходів, витрат, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання протягом наступного фінансового року.

Оцінки та судження піддаються постійному критичному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Проте невизначеність у відношенні цих припущень та оціночних значень може призвести до результатів, які вимагатимуть в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого приймаються подібні припущення та оціночні значення.

Розкриття іншої інформації про схильність Товариства до ризиків та про невизначеності, надається у наступних примітках:

Примітка 2 «Умови здійснення діяльності»

Примітка 27 «Умовні та договірні зобов'язання та операційні ризики»

Примітка 28 «Управління фінансовими ризиками».

Примітка 19 «Статутний (акціонерний) капітал»

Найбільш важливими бухгалтерськими оцінками для фінансової звітності 2018 року є проведення оцінки інвестиційної нерухомості та основних засобів незалежними суб'єктом оціночної діяльності. Докладна інформація щодо такої оцінки та її впливу на фінансову звітність міститься у Примітці 14 «Основні засоби та нематеріальні активи (в тому числі орендовані)» та Примітці 15 «Інвестиційна нерухомість».

Також товариство оцінює залишкові терміни корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняється від попередніх розрахункових оцінок, відображає зміни як зміни в бухгалтерських оцінках відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки», Ці оцінки можуть суттєво впливати на балансову вартість основних засобів і на рівень амортизаційних витрат протягом періоду.

Товариство також оцінює балансову вартість необоротних активів на предмет наявності ознак знецінення цих активів. При оцінці знецінення активів, які не генерують незалежні грошові потоки, ці активи відносяться до відповідної ОГГК – одиниці, що генерує грошові кошти. Подальші зміни в віднесенні активів до певних ОГГК або зміни строків отримання та розмірів майбутніх грошових потоків можуть мати значний вплив на балансову вартість відповідних активів.

6. НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ Й ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нижче наведені стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

У перелік включено видані стандарти та інтерпретації, які Товариство застосовуватиме в майбутньому з дати набрання ними чинності. Водночас, Товариство вважає, що наведені нижче стандарти, удосконалення стандартів та поправки до стандартів суттєво не вплинуть на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації в фінансовій звітності Товариства.

Стандарт МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація і оцінка»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація і оцінка» послужить заміною існуючого МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Обов'язкова дата вступу в силу – 1 січня 2018 року, але дозволено більш раннє застосування. Стандарт описує змінені принципи класифікації, визнання та оцінки фінансових активів та зобов'язань, обліку хеджування.

Основний ефект від переходу на новий стандарт пов'язаний зі зміною класифікації фінансових активів, а також введенням моделі очікуваних кредитних збитків, яка є більш передбачливою, ніж поточна модель понесених збитків, і може привести до більш раннього визнання збитків.

Товариство проаналізувало класифікацію всіх істотних фінансових активів і зобов'язань, які підпадають під новий стандарт, і не очікує значного впливу на фінансову звітність Товариства. На даний час Товариство проводить оцінку впливу застосування нової моделі очікуваних кредитних збитків, включаючи очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості.

Стандарт МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» замінить діючі на сьогодні МСБУ 18 «Дохід» та МСБУ 11 «Будівельні контракти», Тлумачення КТМФЗ 13 «Програми лояльності клієнта», Тлумачення КТМФЗ 15 «Угоди про будівництво об'єктів нерухомості», Тлумачення КТМФЗ 18 «Передачі активів від клієнтів», Тлумачення ПКТ-31 «Дохід: бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами».

Обов'язкова дата вступу в силу МСФЗ 15 – з 1 січня 2018 року, але дозволено більш раннє застосування.

Основоположним принципом МСФЗ (IFRS) 15 є визнання виручки за фактом передачі товару або послуг споживачеві в розмірі, що відповідає очікуваній сумі оплати за факт передачі товару або надання послуги. Новий стандарт збільшує кількість розкриттів відносно виручки, містить детальні вказівки з питань визнання виручки від продажу послуг та при змінах в контрактних умовах, надає чіткі вказівки щодо визнання виручки за багатокомпонентними угодами.

Для оцінки впливу МСФЗ 15 на свою фінансову звітність Товариство проаналізувало всі основні договори з покупцями. За результатами аналізу значного впливу на фінансову звітність Товариства від застосування нового стандарту не очікується.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - стимули» і роз'яснення ПКР 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу чи ставки, які використовуються для визначення таких платежів).

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

Стандарт набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Товариство, беручи до уваги, що новий стандарт вносить багато змін в облік договорів оренди, на даний момент оцінює вплив МСФЗ 16 на його фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування» - новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування за незначними винятками зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків.

МСФЗ 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, Даний стандарт не застосований до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості з категорії в категорію».

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості.

У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і існують свідчення зміни характеру його використання.

Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості саме по собі не свідчить про зміну характеру його використання.

Організації повинні застосовувати дані поправки перспективно щодо змін характеру використання, які відбуваються на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує поправки, або після цієї дати.

Організація повинна повторно проаналізувати класифікацію нерухомості, утримуваної на цю дату, і, у разі необхідності, здійснити переказ нерухомості для відображення умов, які існують на цю дату.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати.

Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступлять в силу. Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснень, не очікується, що вони вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Роз'яснення до КТМФЗ (IFRIS) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12 Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;

- припущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Товариство буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу, але не очікує, що воно спричинить суттєвий вплив на фінансову звітність.

Зазначені нижче поправки до МСФЗ, впроваджені в рамках щорічного удосконалення

МСФЗ 2014-2016 рр., також не вплинуть на фінансову звітність Товариства:

- Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» щодо видалення короткострокових звільнень для організацій, вперше застосовують МСФЗ.
- Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» щодо того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції.
- Поправки до МСФЗ 4 «Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти», які усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 «Договори страхування», який замінює собою МСФЗ 4.
- Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата», де пояснюється, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрати або доходу (або його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку організація спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати.

7. ЗВІТНІСТЬ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Товариство у відповідності з МСФЗ 8 «Операційні сегменти» визначило в якості звітних

сегментів види діяльності Товариства, які забезпечують виручку і здійснюють витрати, та щодо яких складається окрема фінансова інформація. Окрема фінансова інформація регулярно надається посадовій особі, що приймає рішення (генеральному директору). За результатами аналізу такої інформації приймаються рішення про розподіл ресурсів та оцінюються результати фінансово-господарської діяльності кожного окремого сегмента.

До звітних сегментів належать наступні види діяльності:

- надання послуг з утримання території;
- надання послуг з водопостачання;
- реалізація товарів;
- інвестиційна нерухомість.

З метою подання звітних сегментів, зазначених вище, об'єднання операційних сегментів не здійснювалося. Міжсегментний продаж відсутній.

Результати діяльності сегментів оцінюються Товариством на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків у фінансовій звітності. Фінансові операції Товариства (включаючи витрати на фінансування та дохід від фінансування), доходи і витрати від зміни справедливої вартості фінансових активів, а також податки на прибуток розглядаються з точки зору Товариства в цілому і не розподіляються на операційні сегменти, оскільки управління ними також здійснюється на рівні Товариства в цілому.

Інформація за сегментами за рік, що закінчився 31.12.2018 р. надається далі.

Рік, що закінчився 31.12.2018 р.	Послуги з утримання території	Реалізація товарів	Послуги з водо-постачання	Інвестиційна нерухомість	Всього за сегментами	Коригування та виключення ¹	Всього
Виручка від зовнішніх клієнтів	1 629	1553	329	-	3 511	-	3 511
Амортизація необоротних активів	-		(410)	-	(410)	-	(410)
Збитки від знецінення необоротних активів, визнані у складі прибутків / збитків	-		38	(510)	(472)	-	(472)
Операційний прибуток сегмента	1 629	343	(747)	-	1 225	-	1 225
Операційні активи	-	1067	3 022	764	4 853	1 223	6 076
Капітальні витрати ²	-		-	-	-	-	-
Операційні зобов'язання	-	950	1059	-	2 009	1 478	3487

¹ коригування та виключення є частиною звірок, які детально розкриті нижче;

² капітальні витрати складаються з інвестицій за статтями основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості.

Інформація за сегментами за рік, що закінчився 31.12.2017 р. надається далі.

Рік, що закінчився 31.12.2017 р.	Послуги з утримання території	Послуги з водо- постачання	Інвестиційна нерухомість	Всього за сегментами	Коригування та виключення ¹	Всього
Виручка від зовнішніх клієнтів	1 475	439	-	1 914	-	1 914
Амортизація необоротних активів	-	(395)	-	(395)	-	(395)
Збитки від знецінення необоротних активів, визнані у складі прибутків / збитків	-	105	(793)	(688)	-	(688)
Операційний прибуток сегмента	1 475	(558)	-	917	-	917
Операційні активи	-	3 219	1 274	4493	1 711	6 204
Капітальні витрати ²	-	-	-	-	-	-
Операційні зобов'язання	-	929	-	929	2 748	3 677

¹ коригування та виключення є частиною звірок, які детально розкриті нижче;

² капітальні витрати складаються з інвестицій за статтями основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості.

Звірка прибутку

Показник	2018 рік	2017 рік
Операційний прибуток (збиток) сегментів	1225	917
Інші операційні доходи	2 349	2701
Адміністративні витрати	(516)	(455)
Витрати на збут	(196)	-
Інші операційні витрати	(2 500)	(2723)
Фінансові витрати	-	-
Фінансові доходи	-	-
Інші доходи	38	105
Інші витрати	(510)	(793)
Прибуток / збиток від зміни справедливої вартості фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток /збиток	-	-
Прибуток Товариства до оподаткування	(110)	(248)

Звірка активів

Показник	2018 рік	2017 рік
Операційні активи сегментів	4 853	4 493
Операційні активи на рівні Товариства	1 223	1 711
Відстрочені податкові активи	-	-
Видані позики	-	-
Похідні інструменти	-	-
Активи, класифіковані як утримувані для продажу	-	-
Операційні активи Товариства	6 076	6 204

Звірка зобов'язань

Показник	2018 рік	2017 рік
Операційні зобов'язання сегментів	2 009	929
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Поточний податок до сплати	34	4
Кредити та позики	1 292	1 542
Конвертовані привілейовані акції	-	-
Поточна оплата праці	18	37
Поточні розрахунки із ЄСВ	6	7
Інші операційні зобов'язання	1 478	1 158
Зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу	-	-
Операційні зобов'язання Товариства	3 487	3 677

Інформація про основних клієнтів

100 % від виручки Товариства в 2017 - 2018 роках в сегменті «Послуги з утримання території» та приблизно 57,8 % виручки Товариства в сегменті «Послуги з водопостачання» припадає на операції з одним покупцем.

Інформація про географічні регіони

Весь дохід від продажу за всіма звітними сегментами генерується Товариством на території України.

8. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ:

Показник	2018 рік	2017 рік
Виручка від водопостачання	329	439
Виручка від реалізації товарів	1 553	-
Виручка від послуг з утримання території	1 629	1 475
Всього:	3 511	1 914

9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ:

Показник	2018 рік	2017 рік
Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування основних засобів	64	91
Витрати на оплату праці та нарахування єдиного соціального внеску	96	89
Оренда приміщень	-	-
Амортизація основних засобів та НМА	410	395
Витрати на виробничу електроенергію	150	87
Витрати на сертифікацію, управління якістю та підтвердження відповідності	66	23
Інші витрати	1 500	312
Всього:	2 286	997

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ :

Показник	2018 рік	2017 рік
Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування основних засобів	-	-
Оренда приміщень	4	4
Витрати на оплату праці та нарахування єдиного соціального внеску	353	334
Витрати на професійні експертизи та аудит	82	82
Витрати палива та ПММ	-	-
Інші витрати	77	35
Всього:	516	455

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ :

Показник	2018 рік	2017 рік
Витрати на транспортування	4	-
Дилерська та комісійна винагорода	192	-
Всього:	196	-

12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ДОХОДИ**Інші операційні доходи:**

Показник	2018 рік	2017 рік
Виручка від орендних та аналогічних операцій	1 928	2 129
Доходи від реструктуризації кредиторської заборгованості	250	572
Доходи від операційної курсової різниці	171	-
	2 349	2 701

Інші доходи:

Показник	2018 рік	2017 рік
Доходи від зміни справедливої вартості активів (інвестиційна нерухомість та запаси)	-	36
Доходи від зміни справедливої вартості необоротних активів (основні засоби)	38	69
	38	105

Товариство залучило професійного суб'єкта оціночної діяльності для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 31.12.2018 р.

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ**Інші операційні витрати:**

Показник	2018 рік	2017 рік
Оренда земельної ділянки	2 328	2 584
Операційна курсова різниця	112	54
Сумнівна та безнадійна дебіторська заборгованість	-	-
Інші операційні витрати	60	85
Всього:	2 500	2 723

Інші витрати:

Показник	2018 рік	2017 рік
Збитки від уцінки основних засобів	-	-
Збитки від знецінення запасів	-	-
Збитки від знецінення капіталізованих витрат на незавершене будівництво	510	793
Всього:	510	793

Товариство залучило професійного суб'єкта оціночної діяльності для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 31.12.2018 р., а також для оцінки капіталізованих витрат на незавершене будівництво інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2018 р.

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства (Податкового кодексу України) із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Зміни ставки податку:

- ставка податку на прибуток у 2017 та 2018 роках становила 18 %;
- ставка податку на прибуток з 01 січня 2019 року становитиме 18 %.

Показник	2018 рік	2017 рік
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Доходи (витрати) з податку на прибуток:	-	-

У відповідності до вимог чинного законодавства (ст.134.1.1 Податкового кодексу України) Товариство при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток в податковому обліку прийняло рішення щодо незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років не визнається відстроченим податковим активом на дату звітності, так як існує невизначеність щодо можливості у Товариства скористатися таким від'ємним значенням у найближчому майбутньому.

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (В ТОМУ ЧИСЛІ ОРЕНДОВАНІ)

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Переоцінка основних засобів, подальший облік яких ведеться за моделлю переоцінки, проводиться з такою регулярністю, щоб балансова вартість основних засобів суттєво не відрізнялася від їх справедливої вартості на річну дату балансу. Суттєвим

Товариство вважає відхилення залишкової вартості від справедливої вартості, яке становить більш ніж 10 відсотків.

Станом на 31.12.2018 р. Товариство провело переоцінку всіх основних засобів із залученням суб'єкта професійної діяльності. Балансова вартість основних засобів до переоцінки складала 2 763 тис. грн.

В результаті переоцінки основних засобів було дооцінено з відображенням дооцінки у капіталі через інший сукупний прибуток.

Операційна оренда

Товариство як орендар уклало договір оренди нежитлових приміщень. На підставі оцінки умов договору Товариство встановило, що до нього не перейшли всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням зазначеним майном, тому застосувало до такого договору порядок обліку, визначений для договорів операційної оренди.

Товариство як орендар уклало договір оренди земельної ділянки з Київською міською радою. Строк оренди складає 25 років, починаючи з 03.09.2002 року. Оренда класифікована Товариством як операційна.

Орендні платежі за угодами про операційну оренду визнаються Товариством як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовними угодами про операційну оренду становить:

Період	2018 р.	2017 р.
не більше одного року	-	-
більше одного року, але не більше п'яти років	-	-
більше п'яти років	2 328	2 584

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Товариство володіє правом оренди земельної ділянки строком на 25 років (договір оренди земельної ділянки від 03.09.2002 року укладений між Київською міською радою та Товариством). Товариство очікує надходження майбутніх економічних вигід від будівель та споруд, розташованих на земельній ділянці, а не безпосередньо від земельної ділянки. Крім того, достовірно оцінити справедливую вартість такого права оренди не є можливим, тому право оренди земельної ділянки не визнається Товариством в якості нематеріального активу відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

УЗГОДЖЕННЯ БАЛАНСОВОЇ ВАРТОСТІ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПОЧАТОК І КІНЕЦЬ 2018 РОКУ

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року	у тому числі			
	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
											первісна (переоцінена) а) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	8540	5682	-	-	2519	2399	-	282	-	11059	8363	-	-	-
Машини та обладнання	5050	4769	-	-	2452	2362	-	94	-	7502	7 225	-	-	-
Разом:	13590	10451	-	-	4971	4761	-	376	-	18561	15588	-	-	-

Балансова вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності _____ тис. грн.

Балансова вартість оформлених у заставу основних засобів _____ тис. грн.

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) _____ тис. грн.

Вартість основних засобів, що отримані в операційну оренду – 56 749 тис. грн., в тому числі балансова вартість земельної ділянки 56 712 тис. грн.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів _____ тис. грн.

Сума контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів _____ тис. грн.

УЗГОДЖЕННЯ БАЛАНСОВОЇ ВАРТОСТІ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ НА ПОЧАТОК І КІНЕЦЬ 2018 РОКУ

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші групи нематеріальних активів	106	65	-	-	-	34	-	-	-	106	99
Разом:	106	65	-	-	-	34	-	-	-	106	99

16. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

В якості інвестиційної нерухомості Товариство обліковує капіталізовані витрати на комплекс проектних та будівельно-монтажних робіт по будівництву адміністративно-виробничих приміщень, які планується використовувати в якості інвестиційної нерухомості, тобто з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Відповідно до Облікової політики Товариства, інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю з врахуванням витрат або доходів від зміни такої справедливої вартості через прибуток.

Оцінка інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю на дату балансу здійснювалася у звітному та минулих періодах із залученням суб'єкта професійної оціночної діяльності.

	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Авансові платежі підрядним організаціям за провадження проектних та будівельних робіт	-	-
Капіталізовані витрати на незавершене будівництво	764	1 274
Всього:	764	1 274

17. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ ТА ПОСЛУГИ

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги являє собою заборгованість вітчизняних користувачів за послуги з водопостачання та утримання території, що виникла у 2018 році та погашення якої очікується у короткостроковому періоді часу.

	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Дебіторська заборгованість за послуги водопостачання	174	297
Дебіторська заборгованість за послуги з утримання території	943	281
Інша дебіторська заборгованість (компенсація орендної плати за землю)	81	337
Всього:	1 198	915

18. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Сировина та матеріали	39	39
Комплектуючі	-	-
Товари	1 067	739
Всього:	1 106	778

Товарно-матеріальні запаси відображені на дату балансу за чистою вартістю реалізації.

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Показник	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Грошові кошти в національній валюті	23	4
Всього:	23	4

20. СТАТУТНИЙ (АКЦІОНЕРНИЙ) КАПІТАЛ

Акціонерний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. складає 1 764 тис. грн. (7 056 тис. простих акцій в бездокументарній формі, номінальна вартість однієї простої акції 0,25 грн.)

Акціонер	31.12.2018 р.	
	Кількість акцій	Частка участі, %
ТОВ «СП «Голографія»	1 750 032	24,8020
Корпорація "TRUSTCOR HOLDING INC", Saint Kitts And Nevis	1 758 343	24,9198
Фізичні особи	3 547 625	50,2782
Всього:	7 056 000	100,00

Жодна з фізичних осіб – акціонерів не є власником пакета акцій, що становить 10 і більше відсотків від акціонерного капіталу

Акціонер	31.12.2017 р.	
	Кількість акцій	Частка участі, %
ТОВ «СП «Голографія»	1 750 032	24,8020
Корпорація "TRUSTCOR HOLDING INC", Saint Kitts And Nevis	1 758 343	24,9198
Фізичні особи	3 547 625	50,2782
Всього:	7 056 000	100,00

Керівництво Товариства застосувало свої професійні судження для визначення необхідності здійснення коригувань через гіперінфляцію на виконання вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Також керівництво Товариства проаналізувало інші характеристики економічного середовища в країні у звітному періоді, які наведені у параграфі 3 МСБО 29, як такі, що можуть свідчити про наявність в країні гіперінфляції.

Керівництво Товариства визначило відсутність необхідності коригувань фінансової звітності через вплив гіперінфляції. Але наявні економічні тенденції вказують на те, що у найближчому майбутньому існує ризик того, що економіка України може проявляти ознаки гіперінфляційної, що потребуватиме внесення відповідних коригувань у фінансові звіти.

Враховуючи те, що переважна більшість активів Товариства відображається у фінансовій звітності за справедливою або переоціненою вартістю, а зобов'язання Товариства є переважно монетарними статтями, очікується, що суттєві для фінансової звітності коригування, які можуть потребуватися у майбутньому через гіперінфляцію, будуть стосуватися статті «Акціонерний капітал».

21. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Капітал Товариства включає в себе акціонерний (zareєстрований) капітал та інший додатковий капітал (капітал в дооцінках).

В області управління капіталом керівництво Товариства ставить перед собою мету гарантувати Товариству можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигод іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

Для збереження і корегування структури капіталу Товариство може переглядати свою інвестиційну програму, залучати нові і погашати існуючі позики і кредити, продавати непрофільні активи, регулювати виплати дивідендів, здійснювати додаткові емісії акцій або викупати власні акції.

Контроль за капіталом Товариство здійснює шляхом застосування коефіцієнта фінансового важеля, який визначається як співвідношення чистої заборгованості до суми чистої заборгованості та власного капіталу.

Показник	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Чиста заборгованість, в т.ч. :	3 464	3 673
Зобов'язання за кредитами та позиками	1 292	1 542
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 172	2 135
за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів	(23)	(4)
Власний капітал	2 589	2 527
Сума власного капіталу та чистої заборгованості	6 053	6 200
Коефіцієнт фінансового важеля	0,572	0,592

Товариство намагається підтримувати значення коефіцієнту фінансового важеля в діапазоні від 20 % до 40 %, але з огляду на макроекономічну нестабільність досягти запланованого значення коефіцієнта не вдається. Разом з тим, керівництво Товариства впроваджує заходи щодо підвищення ефективності управління капіталом, зокрема шляхом реструктуризації боргових зобов'язань.

Недосягнення коефіцієнтом фінансового важеля планових значень в поточній перспективі не призводить до негативних наслідків, так як зобов'язання Товариства за кредитами та позиками не містять вимог щодо структури капіталу Товариства. Тобто, договірні умови по кредитах та позиках у звітному періоді Товариством не порушувалися.

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Поточна частина довгострокової заборгованості в національній валюті	1 292	1 542
Всього поточна частина довгострокової заборгованості:	1 292	1 542
<u>Інші поточні зобов'язання та поточні забезпечення</u>		
Короткострокові безпроцентні позики в національній валюті (гривні)	-	-
Короткострокові безпроцентні позики в іноземній валюті	-	-
Розрахунки з оплати праці та ЄСВ	24	44
резерв на відпустки	23	38
резерв на штрафні санкції	-	119
Поточне зобов'язання з податку на оренду земельної ділянки та рентної плати, податку на прибуток	125	218
Всього інші поточні зобов'язання та поточні забезпечення:	172	419

У 2018 році відбулася реструктуризація кредиторської заборгованості шляхом припинення частини зобов'язання (прощення боргу) за позику, отриману Товариством від одного із акціонерів, на суму 250 тис. грн.

Товариство має дозвіл №УКР-753-Киє від 31.03.2016 р. на спеціальне водокористування з лімітом забору свіжої води до 298,8 м. куб. на добу та терміном дії три роки з дати отримання. У зв'язку з цим прийнято рішення за 2016 рік нарахування резервів не здійснювати, а частину резерву, яка була нарахована за 2015 рік в сумі 119 тис. грн. відкориговано як дохід від операційної діяльності

Рух резерву на відпустки на протязі 2018 року:

Резерв станом на 31.12.2017 р.	38
Створено резерву у 2018 році	30
Використано резерву в 2018 році	45
Резерв станом на 31.12.2018 р.	23

Товариство не здійснює нарахування резерву на гарантійні зобов'язання через відсутність таких зобов'язань.

23. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ ТА ПОСЛУГИ

Показник	31.12.2018р.	31.12.2017 р.
Кредиторська заборгованість за товари	950	784
Кредиторська заборгованість за послуги	1 073	932
Всього:	2 023	1 716

24. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Сума базового прибутку на акцію розраховується Товариством шляхом ділення чистого прибутку за рік, що припадає на власників простих акцій Товариства, на середньозважену кількість таких простих акцій в обігу протягом звітного року.

Станом на 31.12.2017 та 31.12.2018 Товариство не мало привілейованих та потенційних простих акцій.

Чистий збиток на акцію у 2018 році становив 1,56 коп.

Чистий збиток на акцію у 2017 році становив 3,52 коп.

У 2017 та 2018 роках Товариством дивіденди не оголошувалися та не виплачувалися.

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції Товариства з пов'язаними сторонами у 2017 році

Пов'язана сторона	ТОВ «СП «Голографія»	TRUSTCOR HOLDING INC.	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Вартість придбаних товарів, робіт, послуг	92	-	-	-
Вартість придбаних основних засобів	-	-	-	-
Отримані кредити та позики	-	-	-	-
Вартість наданих послуг	1 716	-	-	-
Вартість реалізованих основних засобів	-	-	-	-
Витрати на заробітну плату та інші виплати персоналу	-	-	136	-
Інші операційні доходи (компенсація орендної плати за землю)	2 009	-	-	-
Інші доходи (реструктуризація кредиторської заборгованості)	571	-	-	-

Операції Товариства з пов'язаними сторонами у 2018 році

Пов'язана сторона	ТОВ «СП «Голографія»	TRUSTCOR HOLDING INC.	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Вартість придбаних товарів, робіт, послуг	155	-	-	-
Вартість придбаних основних засобів	-	-	-	-
Отримані кредити та позики	-	-	-	-
Вартість наданих послуг	2 023	-	-	-
Вартість реалізованих основних засобів	-	-	-	-
Витрати на заробітну плату та інші виплати персоналу	-	-	102	-
Інші операційні доходи (компенсація орендної плати за землю)	1809	-	-	-
Інші доходи (реструктуризація кредиторської заборгованості)	250	-	-	-

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	ТОВ «СП «Голографія»		TRUSTCOR HOLDING INC.	
	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Інші довгострокові зобов'язання	1 292	1 542	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 072	921	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 175	895	-	-

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець 2018 року є незабезпеченими та безпроцентними і погашаються грошовими коштами. Товариство не надавало та не отримувало від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. За роки, що закінчилися 31 грудня 2017 і 2018 рр., Товариство не відображало зменшення корисності дебіторської заборгованості щодо сум заборгованості від пов'язаних сторін.

Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безвідсотковою та погашається у ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Компенсації провідному управлінському персоналу

До складу провідного управлінського персоналу належать директор Товариства, члени наглядової ради та члени ревізійної комісії.

Будь яких компенсацій у вигляді короткострокових виплат, виплат по закінченні трудової діяльності, інших довгострокових виплат, виплат при звільненні або платежів на основі акцій членам наглядової ради та ревізійної комісії у 2017 році та 2018 році Товариством не надавалося.

Загальна сума винагороди директорам у вигляді короткострокових виплат (заробітної плати) в 2017 році та 2018 році склала відповідно 136 тис. грн. та 102 тис. грн., та була врахована у складі адміністративних витрат Товариства.

26. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю, що були здійснені у 2018 році з метою складання річної фінансової звітності.

	Дата оцінки	Оцінка за справедливою вартістю з використанням:		
		котирувань на активних ринках (Рівень 1)	вхідних даних, які можна спостерігати прямо або опосередковано (Рівень 2)	вхідних даних, яких немає у відкритому доступі. (Рівень 3)
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	31.12.2018	-	-	2 973
Інвестиційна нерухомість	31.12.2018			764
				3 737

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю, що були здійснені у 2017 році з метою складання річної фінансової звітності.

	Дата оцінки	Оцінка за справедливою вартістю з використанням:		
		котирувань на активних ринках (Рівень 1)	вхідних даних, які можна спостерігати прямо або опосередковано (Рівень 2)	вхідних даних, яких немає у відкритому доступі. (Рівень 3)
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	31.12.2017	-	-	3 139
Інвестиційна нерухомість	31.12.2017			1 274
				4 413

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Товариство здійснює аналіз подій після звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Дата затвердження керівництвом річної фінансової звітності за 2018 рік до випуску - 28.02.2019 р.

Товариство не ідентифікувало події, які вимагають коригування після звітного періоду.

28. УМОВНІ ТА ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Умовні зобов'язання у Товариства відсутні. Товариство може за рішенням керівника надавати разові допомоги працівникам, в тому числі у зв'язку з виходом на пенсію, але невідомі зобов'язання щодо таких виплат відсутні. У 2017 та 2018 роках така допомога працівникам не надавалася.

Судові розгляди

У 2017 та 2018 роках до Товариства не пред'являлися будь-які судові позови.

Охорона навколишнього середовища

Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною навколишнього середовища, з метою своєчасного їх відображення у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни чинного законодавства та нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені, хоча і можуть виявитися значними.

Керівництво Товариства вважає, що в поточних умовах і з урахуванням чинного законодавства відсутні значні зобов'язання, пов'язані з нанесенням шкоди навколишньому середовищу.

Податкове законодавство

Податкове законодавство України постійно змінюється та може тлумачитися по-різному. Тлумачення законодавства та порядок застосування законодавчих норм на практиці, які здійснює керівництво Товариства, можуть бути оскаржені відповідними державними органами. При цьому існує можливість того, що оскаржені можуть бути операції та діяльність, які у минулому оскарженню не підлягали. В результаті цього Товариству можуть бути донараховані додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди на протязі трьох календарних років після їх завершення та подання річної податкової звітності. При певних обставинах такі перевірки можуть сягати більш значного періоду часу.

Ризик країни ведення бізнесу

Україна є країною з перехідною економікою і в даний час не має достатньо розвинутої ділової і законодавчої інфраструктури, включаючи стабільну банківську та судову системи. Сучасна українська економіка характеризується, зокрема, такими явищами, як низька конвертованість національної валюти за кордоном, валютний контроль, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Як результат, ведення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які, як правило, не зустрічаються в країнах з більш розвинутою ринковою економікою.

Стабільний і успішний розвиток української економіки і бізнесу Товариства в значній мірі залежить від ефективності економічних заходів, що вживаються урядом, а також подальшого розвитку правової та політичної систем.

Товариство проводить свою господарську діяльність в умовах складної політичної і соціально - економічної ситуації, яка склалася в Україні і значною мірою залежить від ефективності дій керівництва країни, в тому числі в напрямку реформування адміністративної та правової систем. Ці обставини вказують на існування невизначеності, результат якої залежить від майбутніх подій, що не знаходяться під безпосереднім контролем Товариства.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, на сьогоднішній момент не можливо оцінити вплив, який матимуть зазначені вище обставини на фінансове становище і результати діяльності Товариства в майбутньому.

29. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Ці фінансові інструменти залучені з метою поповнення капіталу, необхідного для діяльності Товариства.

Товариство має наступні фінансові активи: торговельну та іншу дебіторську заборгованість, інформація щодо якої розкрита в Примітці 16, та грошові кошти й їх еквіваленти, інформація щодо яких розкрита в Примітці 18.

Фінансові активи	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 198	915
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	4
Всього, фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	1 221	919

Фінансові зобов'язання	31.12.2018 р.	31.12.2017 р.
Кредити та позики	1 292	1 542
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 023	1 716
Всього, фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю	3 315	3 258

На 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2018 р. балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно дорівнювала їх справедливій вартості.

Функція управління ризиками Товариства здійснюється по відношенню до фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління операційним та юридичним ризиками має забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації даних ризиків.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом спричинить фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Схильність до кредитного ризику виникає в результаті надання Товариством послуг на умовах відстрочки платежу та вчинення інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Компанія контролює кредитний ризик шляхом здійснення постійного моніторингу факторів ризику та аналізу по термінах затримки платежів дебіторської заборгованості в тому числі з метою відслідковування прострочених залишків дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне керування і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедури детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

На сьогоднішній день Товариство має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а строки погашення поточної заборгованості, яка обліковується станом на кінець звітного року, можуть бути за домовленістю з кредиторами перенесені на більш пізні дати.

Ризик зміни цін

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або очікуваний прибуток Товариства може зазнати негативного впливу через зміну ринкових цін на послуги, які надаються Товариством. Тобто зниження цін може призвести до зниження чистого прибутку і потоків грошових коштів.

Товариство на регулярній основі оцінює можливі майбутні коливання цін на товари та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятись від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані зі схильністю до ризику, будуть коливатися у зв'язку зі змінами у валютних курсах. Операційна діяльність Товариства здійснюється виключно у національній валюті України, тому прямого впливу валютного ризику не відчуває.

Керівник

(підпис)

Павловський Є.В.

**Головний
бухгалтер**

(підпис)

Карбовська Т.І.