

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»**

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

За рік, що закінчився 31.12.2018

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за попередню фінансову звітність	5
Звіт керівництва	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Звіт про власний капітал	15
1. Загальна інформація	16
2. Основи подання інформації	16
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	21
4. Зміни в обліковій політиці	29
5. Доходи	29
6. Витрати	29
7. Податки	30
8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	31
9. Нематеріальні активи	32
10. Основні засоби	32
11. Запаси	33
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	33
14. Випущений капітал і резерви	34
15. Кредити та позики	35
16. Забезпечення	35
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	35
18. Операції з пов'язаними сторонами	36
19. Управління ризиками	37
20. Події після звітної дати	42

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та користувачам консолідованої фінансової звітності ТОВ «Грін Експрес»

Основні відомості про аудиторську фірму:

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

Код за ЄДРПОУ: 31586485

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

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

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

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

Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Думка із застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

Нас вперше призначили аудиторами Компанії 19 лютого 2019 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок 2018 року. За допомогою альтернативних процедур, враховуючи властиві обмеження аудиту, ми не змогли впевнитися остаточно в кількості запасів, утримуваних на початок 2018 року балансовою вартістю 86 864 тис.грн. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у Звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

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

Інші питання

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

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

Пояснювальний параграф – Основа обліку та обмеження щодо розповсюдження та використання

Ми звертаємо увагу на те, що ця попередня фінансова звітність була підготовлена в зв'язку з переходом Компанії до підготовки фінансової звітності у відповідності з МСФЗ. Примітка 2 пояснює, чому існує ймовірність того, що ця Попередня фінансова звітність може потребувати коригувань до того як буде підготовлено перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Крім того ми звертаємо увагу, на те що у відповідності до МСФЗ тільки повний комплект фінансової звітності, що включає Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіт про рух грошових коштів, разом з порівняльною фінансовою інформацією і примітками, може забезпечити достовірне представлення фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Компанії у відповідності до МСФЗ. У зв'язку з цим дана попередня фінансова звітність може виявитись непридатною для інших цілей. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги ці питання.

Наш звіт призначений винятково для використання управлінським персоналом Компанії в зв'язку з їхнім переходом на основу підготовки фінансової звітності Компанії у відповідності з МСФЗ. Цей звіт не призначений для використання третіми сторонами, і ми не несемо будь-якої відповідальності, чи відповідальності перед будь-якою стороною по відношенню до цього звіту, окрім Товариства з обмеженою відповідальністю «Грін Експрес». В разі, якщо будь-яка третя сторона приймає рішення на основі змісту цього звіту, відповідальність за таке рішення залишається за такими третіми сторонами.

Форма фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності. З метою складання фінансової звітності за 2018 рік Компанією застосовані форми фінансової звітності, наведені в додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 (із змінами та доповненнями). Таким чином, звітність Компанії складена відповідно до формату подання, який вимагається чинним законодавством України. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття інформації про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж передбачено вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності», проте це не викривлює показники фінансового стану Компанії за 2018 р.

Інша інформація

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

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

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

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

Річний звіт керівництва (звіт про управління) ТОВ «Грін Експрес» за 2018 рік не надано на дату нашого аудиторського звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку

управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансових звітів

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що попередня фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї попередньої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення попередньої 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 попередній 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 попередньої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує попередня фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору на проведення аудиту від 12 лютого 2019 року № 2244/IFRS/111/01

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

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

Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.: 109 102,00 грн.

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

Сертифікат аудитора № 007474

Директор

Крестон Джі Сі Джі Аудит, ТОВ
Андрій Домрачов

БЦ Палладіум Сіті

Київ, 03150, Україна

вул. Горького (Антоновича), 172

30 травня 2019

Київ, Україна



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПОПЕРЕДНЮ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

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

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

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

Хом'як Анатолій Євгенович
Директор ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

м. Київ, Україна
30 травня 2019 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з попередньою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2018 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- Оптова торгівля хімічними продуктами;
- Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;
- Неспеціалізована оптова торгівля;
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітках 19 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеної у попередній фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 19 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінках 11-12 даної фінансової звітності. Дивіденди за рік, що закінчився 31.12.2018 не нараховувались та не виплачувались.

Керівництво Компанії

Протягом звітного періоду змін у складі учасників Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Події після звітної дати не несуть негативного впливу на попередню фінансову звітність та викладені у примітці 20.

Незалежний аудитор

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

Хом'як Анатолій Євгенович
Директор ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

м. Київ, Україна
30 травня 2019 року



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»**

Підприємство: **ТОВ "ГРІН ЕКСПРЕС"**

Територія: Київ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля хімічними продуктами

Середня кількість працівників 20

Адреса: 01133, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЕНЕРАЛА АЛМАЗОВА, будинок 18/7, кімната 506

Одиниця виміру: тис. грн.

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2019	01	01
33330797		
8038200000		
240		
46.75		

V

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

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	31.12.18	31.12.17
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	57	10
первісна вартість	1001	72	25
накопичена амортизація	1002	(15)	(15)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30	30
Основні засоби	1010	134	141
первісна вартість	1011	678	630
знос	1012	(544)	(489)
Відстрочені податкові активи	1045	16 920	34 284
Усього за розділом I	1095	17 141	34 465
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	347 191	348 913
Виробничі запаси	1101	59	589
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	347 132	348 324
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	303 184	126 823
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	532	88 893
з бюджетом	1135	71 037	66 690
у тому числі з податку на прибуток	1136	598	598
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 037	8 357
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 908	464
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	118 485	119 999
Усього за розділом II	1195	849 374	760 139
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	373	373
Баланс	1300	866 888	794 977

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»

Стаття	Код рядка	31.12.18	31.12.17
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	300	300
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(48 648)	(86 778)
Усього за розділом I	1495	(48 348)	(86 478)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1505	-	-
Довгострокові забезпечення	1515	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	19 887
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги	1615	764 086	605 333
розрахунками з бюджетом	1620	2	2
розрахунками зі страхування	1625	18	18
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
одержаними авансами	1635	43 083	62 978
розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	7	35
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	108 040	193 202
Усього за розділом III	1695	915 236	881 455
Баланс	1900	866 888	794 977

Хом'як Анатолій Євгенович
Директор
ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

30 травня 2019 року



Колодій Тетяна Валентинівна
Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

30 травня 2019 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»

Підприємство: ТОВ "ГРІН ЕКСПРЕС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
33330797		

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.18
1	2	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	846 451
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(750 451)
Валовий:		
прибуток	2090	96 000
збиток	2095	-
Інші операційні доходи	2120	2 831
Адміністративні витрати	2130	(2 393)
Витрати на збут	2150	(39 402)
Інші операційні витрати	2180	(1 509)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
прибуток	2190	55 527
збиток	2195	-
Інші фінансові доходи	2220	-
Інші доходи	2240	-
Фінансові витрати	2250	(33)
Інші витрати	2270	-
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	2290	55 494
збиток	2295	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17 364)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	2350	38 130
збиток	2355	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.18
1	2	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-
Накопичені курсові різниці	2410	-
Інший сукупний дохід	2445	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.18
1	2	4
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 130

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.18
1	2	4
Матеріальні затрати	2500	752 444
Витрати на оплату праці	2505	960
Відрахування на соціальні заходи	2510	202
Амортизація	2515	54
Інші операційні витрати	2520	40 095
Разом	2550	793 755

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.18
1	2	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-

Хом'як Анатолій Євгенович
Директор
ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

30 травня 2019 року



Колодій Тетяна Валентинівна
Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

30 травня 2019 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»

Підприємство: ТОВ "ГРІН ЕКСПРЕС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
33330797		

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

Форма №3		Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код	За рік, що закінчився 31.12.18	
1	2	3	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	809 554	
Повернення податків і зборів	3005	17 313	
у тому числі податку на додану вартість	3006	17 313	
Цільового фінансування	3010	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	
Надходження від повернення авансів	3020	7 161	
Інші надходження	3095	4 790	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(691 123)	
Праці	3105	(785)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(214)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(237)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(237)	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(39 294)	
Інші витрачання	3190	(85 801)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	21 364	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	
необоротних активів	3205	-	
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	
дивідендів	3220	-	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	
необоротних активів	3260	-	
Виплати за деривативами	3270	-	
Інші платежі	3290	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»

Стаття	Код	За рік, що закінчився 31.12.18
1	2	3
Інші надходження	3340	-
Витрачання на:		
Погашення позик	3350	(19 920)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-
Інші платежі	3390	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(19 920)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1 444
Залишок коштів на початок року	3405	464
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 908

Хом'як Анатолій Євгенович
Директор
ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

30 травня 2019 року



Колодій Тетяна Валентинівна
Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

30 травня 2019 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»

Підприємство: ТОВ "ГРІН ЕКСПРЕС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
33330797		

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	1	2	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподі- лений прибу- ток (непокри- тий збиток)	Не- опла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
			3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2018 року	4000	300	300	-	-	-	(86 778)	-	-	(86 478)
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	300	-	-	-	(86 778)	-	-	(86 478)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	38 130	-	-	38 130
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (амортизація резерву пе- реоцінки)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	38 130	-	-	38 130
Залишок на кінець 2018 року	4300	300	300	-	-	-	(48 648)	-	-	(48 348)

Хом'як Анатолій Євгенович
Директор
ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

Колодій Тетяна Валентинівна
Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС»

30 травня 2019 року

30 травня 2019 року

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана попередня фінансова звітність є фінансовою звітністю ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН ЕКСПРЕС» (далі — «Компанія»).

Основною діяльністю Компанії, є оптова торгівля хімічними продуктами. Компанія є імпортером та постачальником засобів захисту рослин. Продаж препаратів Компанії здійснюється через широку мережу регіональних постачальників по всіх регіонах України.

Товариство зареєстроване Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією 07.02.2005 року, номер запису: 1 339 102 0000 000836. Юридична адреса: 01133, м. Київ, ВУЛИЦЯ ГЕНЕРАЛА АЛМАЗОВА, будинок 18/7, кімната 506. Середньорічна кількість працівників станом на 31.12.2018 року складала – 20 осіб.

Власники Компанії:

Найменування власників	Країна	Частка в капіталі, %	
		31.12.2018	31.12.2017
КОПАНСЬКИЙ ВЯЧЕСЛАВ МИХАЙЛОВИЧ	Україна	100	100

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

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

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

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

Безперервність діяльності

Попередня фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

У разі якщо дата переходу на МСФЗ 01.01.2018:

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

Коригування статей Балансу на 01.01.2018 (тис. грн):

Коригування на 01 січня 2018 року	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Нематеріальні активи	10	-	10
первісна вартість	10	15	25
знос	-	(15)	(15)
Незавершені капітальні інвестиції	423	(393)	30
Основні засоби	233	(92)	141
первісна вартість	680	(50)	630
знос	(447)	(42)	(489)
Запаси	349 231	(318)	348 913
Векселі одержані	506	(506)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	130 911	(4 088)	126 823
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	88 900	(7)	88 893
Дебіторська заборгованість за розрахунка- ми з бюджетом	69 637	(2 947)	66 690
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 141	(784)	8 357
Необоротні активи, утримувані для прода- жу, та групи вибуття	-	373	373
Відстрочені податкові активи	-	34 284	34 284
Усього: коригування активів		25 522	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(112 292)	25 514	(86 778)
Усього: коригування власного капіталу		25 514	

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Коригування статей Балансу на 31.12.2018 (тис. грн):

Коригування на 31 грудня 2018 року	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Нематеріальні активи	57	-	57
первісна вартість	57	15	72
знос	-	(15)	(15)
Незавершені капітальні інвестиції	423	(393)	30
Основні засоби	232	(98)	134
первісна вартість	729	(51)	678
знос	(497)	(47)	(544)
Запаси	347 509	(318)	347 191
Векселі одержані	506	(506)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	307 272	(4 088)	303 184
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	540	(8)	532
Дебіторська заборгованість за розрахунка- ми з бюджетом	73 984	(2 947)	71 037
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 820	(783)	7 037
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	373	373
Відстрочені податкові активи	-	16 920	16 920
Усього: коригування активів		8 152	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(56 800)	8 152	(48 648)
Усього: коригування власного капіталу		8 152	

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2018 року збільшена первісна вартість за рахунок переведення зі складу основних засобів, згідно МСБО (IAS) 38 п.8-17, у сумі 15 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 15 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року збільшена накопичена амортизація за рахунок переведення зі складу основних засобів, згідно МСБО (IAS) 38 п.8-17, у сумі 15 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 15 тис. грн).

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2018 року зменшення незавершених капітальних інвестицій за рахунок списання об'єкту, згідно МСБО (IAS) 16 п.67, у сумі 20 тис. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 20 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року зменшення незавершених капітальних інвестицій за рахунок переведення до необоротних активів утримуваних для продажу, згідно МСБО (IAS) 16 п.73г, у сумі 373 тис. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 373 тис. грн).

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2018 року зменшена первісна вартість за рахунок списання малоцінних активів, згідно МСБО (IAS) 16 п.15, у сумі 36 тис. грн (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 35 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року зменшено нарахований знос за рахунок списання малоцінних активів, згідно МСБО (IAS) 16 п.15, у сумі 35 тис. грн (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 35 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року збільшено нарахований знос за рахунок донарахування амортизації, згідно МСБО (IAS) 16 п.48, у сумі 97 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 92 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31 грудня 2018 року зменшена первісна вартість за рахунок переведення до нематеріальних активів, згідно МСБО (IAS) 38 п.8-17, у сумі 15 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 15 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року зменшено нарахований знос за рахунок переведення до нематеріальних активів, згідно МСБО (IAS) 38 п.8-17, у сумі 15 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 15 тис. грн).

Запаси

Станом на 31 грудня 2018 року знецінено та списано запаси згідно МСБО (IAS) 2 п.34, у сумі 318 тис. грн (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 318 тис. грн)

Векселі одержані

Станом на 31 грудня 2018 року списано векселі одержані згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 506 тис. грн (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 506 тис. грн)

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року зменшено дебіторську заборгованість за рахунок нарахування резерву сумнівних боргів, згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 3 988 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 3 988 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року списано безнадійну дебіторську заборгованість, згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 891 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 891 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року списано дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, згідно МСБО (IAS) 12, у сумі 2 947 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 2 947 тис. грн)

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на 31 грудня 2018 року збільшена вартість необоротних активів, утримуваних для продажу за рахунок переведення з незавершених капітальних інвестицій, згідно МСБО (IAS) 16 п. 73г, у сумі 373 тис. грн (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 373 тис. грн)

Нерозподілений прибуток (збиток)

Станом на 31 грудня 2018 року зменшена вартість капітальних інвестицій та основних засобів за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 16 п.40, у сумі 21 тис. грн (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 21 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано відстрочені податкові активи за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 12 п.15, у сумі 16 920 тис. грн (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 34 284 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано амортизацію основних засобів за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 16 п.48, у сумі 97 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 92 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано резерв сумнівних боргів за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 3 988 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 3 988 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року списано безнадійну дебіторську заборгованість за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 891 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 891 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року списано векселі одержані за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 506 тис. грн (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 506 тис. грн)

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31 грудня 2018 року списано запаси за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 2 п.34, у сумі 318 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 318 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2018 року списано дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 12, у сумі 2 947 тис. грн. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 2 947 тис. грн)

Станом на 01 січня 2018 року скориговано витрати на збут за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), у сумі 8 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2018 року збільшення відстрочених податкових активів, згідно МСБО (IAS) 12 п.15, у сумі 16 920 тис. (Станом на 01.01.2018 року - у сумі 34 284 тис. грн)

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

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

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

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

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

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

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

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

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

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Істотні облікові судження керівництва

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

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

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

Фінансові активи включають:

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

Фінансові зобов'язання включають:

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

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Кредити банків

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

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

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

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

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

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

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

- Будівлі та споруди – 5 років;
- Машини та обладнання – 2-5 років;
- Офісний інвентар та інші основні засоби – 3-5 років.

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

Земля

Вартість земельних ділянок якими володіє Компанія відображається за собівартістю. На ділянки, що знаходяться у власності, Компанія сплачує податок на землю, що нараховується щорічно органам державної влади з урахуванням загальної площі та цільового призначення ділянок згідно з їх зонуванням.

Нематеріальні активи

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

Запаси

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

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

Оцінка при вибутті запасів здійснюється за методом FIFO (First In, First Out), тобто запаси використовуються в тій послідовності, в якій вони надійшли на склад, і запаси, які першими відпускаються у виробництво (в реалізацію, інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших запасів, що надійшли.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

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

Оренда

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

Компанія — орендодавець

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

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

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливую вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

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

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

а) договори оренди терміном не більше 12 місяців (тобто короткострокова оренда);

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Якщо орендар вирішує не застосовувати нову модель обліку до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

Податки на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Забезпечення

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

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

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу.

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

Компанією визнаються забезпечення по невикористаних відпустках.

Виплати працівникам

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

Виплати працівникам включають:

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

Пенсійні зобов'язання

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

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

Додатково Компанія не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

Доходи

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

на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Визначення моменту визнання виручки

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

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

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

Порядок визнання виручки за договором протягом періоду часу

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

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

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

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

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

Витрати

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

Витрати за позиками

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

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

Операції з іноземною валютою

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

Умовні зобов'язання та активи

Компанія не визнає умовні активи та зобов'язання.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

В 2018 році зміни до облікової політики Компанії не вносились.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2018
5.1 Доходи від продажу	
Дохід від продажу послуг	20
Дохід від продажу товарів	846 431
Разом	846 451

	Рік, що закінчився 31.12.2018
5.2 Доходи від продажу за напрямками	
Реалізація продукції на експорт	243 783
Дохід від оренди	20
Інша реалізація продукції	602 648
Разом	846 451

	Рік, що закінчився 31.12.2018
5.3 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи	
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	32
Дохід від операційної курсової різниці	2 574
Дохід від списання зобов'язань	1
Інші доходи	224
Разом	2 831

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.1 Собівартість продажу	
Собівартість реалізованих товарів	(750 451)
Разом:	(750 451)

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

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.2 Адміністративні витрати	
Заробітна плата	(960)
Послуги	(772)
Соціальне страхування	(202)
Матеріали	(353)
Податки	(106)
Разом	(2 393)

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.3 Витрати на збут	
Транспортні послуги	(14 318)
Матеріали	(535)
Рекламні послуги та знижки	(12 297)
Маркетингові послуги	(5 479)
Зберігання товару	(2 410)
Амортизація	(54)
Інші послуги	(4 309)
Разом	(39 402)

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.4 Інші операційні та інші витрати	
Нестачі і втрати від псування цінностей	(1 105)
Сумнівні та безнадійні борги	(403)
Інші витрати	(1)
Разом	(1 509)

	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.5 Фінансові витрати	
Відсотки за банківськими кредитами	(33)
Разом	(33)

7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
7.1 Дебіторська заборгованість за податками		
Податок на додану вартість	70 322	66 022
Податок на прибуток	598	598
Податок на доходи фізичних осіб	9	9
Інші податки	108	61
Разом	71 037	66 690

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
7.2 Поточні податки до сплати		
Прибутковий податок	-	-

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Розрахунки по інших податках	2	2
Разом	2	2

7.3 Доходи (витрати) з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2018
Поточні витрати з податку на прибуток	-
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(17 364)
Разом	(17 364)

7.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2018
Прибуток (збиток) до оподаткування	-
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	-
Податковий ефект:	-
Ефект від статей, що не є оподаткованими	-
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(17 364)
Разом	(17 364)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток не було розраховано з причин неодноразових понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2018 рік - 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові активи.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2018 році - 20%.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

8.1 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2018	31.12.2017	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	5	-	1	6
Запаси	57	-	-	57
Дебіторська заборгованість	718	-	-	718
Збитки минулих періодів	33 504	-	(17 365)	16 139
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи	34 284	-	(17 364)	16 920
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	34 284	-	(17 364)	16 920

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

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

Станом на 31.12.2018 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів програмне забезпечення та інші нематеріальні активи на загальну суму – 57 тис. грн. (станом на 31 грудня 2017 року – 10 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби	31.12.2018	31.12.2017
Первісна вартість	707	660
Накопичена амортизація	(543)	(489)
Чиста балансова вартість	164	171
Об'єкти незавершеного будівництва та невведені ОЗ	30	30
Будівлі та споруди	-	-
Машини та обладнання	94	76
Офісний інвентар та інші основні засоби	40	65
Чиста балансова вартість	164	171

Станом на 31.12.2018 основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31 грудня 2018 року переведено нежитлові будівлі зі складу об'єктів незавершеного будівництва та невведених ОЗ до необоротних активів, утримуваних для продажу на загальну суму 373 тис. грн (станом на 31 грудня 2017 року - 373 тис. грн).

Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 10.2.

10.2 Рух основних засобів по групах	Об'єкти незавершеного будівництва та невведені ОЗ	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Офісний інвентар та інші основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2017					
Первісна вартість	30	195	240	195	660
Накопичена амортизація	-	(195)	(164)	(130)	(489)
Чиста балансова вартість	30	-	76	65	171
Надходження	-	-	47	-	47

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Вибуття	-	-	-	-	-
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-	(29)	(25)	(54)
Станом на 31.12.2018					
Первісна вартість	30	195	287	195	707
Накопичена амортизація	-	(195)	(193)	(155)	(543)
Чиста балансова вартість	30	-	94	40	164

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси	31.12.2018	31.12.2017
Сировина й матеріали	59	589
Готова продукція	-	-
Напівфабрикати	-	-
Товари	347 132	348 324
Незавершене виробництво	-	-
Разом	347 191	348 913

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. За рік, що закінчився 31.12.2018 на витрати було віднесено запасів на загальну суму 752 444 тис. грн. Запасів, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

12.1 Гроші та їх еквіваленти	31.12.2018	31.12.2017
Грошові кошти в банку в національній валюті	1 908	464
Разом	1 908	464

Станом на 31.12.2018 та на 31.12.2017 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2018 та на 31.12.2017 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість покупців	307 144	130 783
Резерв сумнівних боргів	(3 960)	(3 960)
Разом	303 184	126 823
 13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	 31.12.2018	 31.12.2017
Не прострочена та не знецінена		
0-60 днів	124 352	73 465
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	61 779	12 811

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІН ЕКСПРЕС»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

90-120 днів	39 142	4 511
більше 120 днів	77 911	36 036
Разом:	303 184	126 823
Середня тривалість заборгованості, днів	65	110

13.3 Резерв сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.18	Рік, що закінчився 31.12.17
На початок року	(3 960)	(3 960)
Списання боргів	-	-
Відрахування до резерву	-	-
На кінець року	(3 960)	(3 960)

13.4 Інша заборгованість	31.12.2018	31.12.2017
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 065	8 386
Витрати, що сплачені авансом	532	88 893
Інші оборотні активи	118 485	119 998
Резерв сумнівних боргів	(28)	(28)
Разом:	126 054	217 249

13.5 Резерв сумнівних боргів за іншою заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.18	Рік, що закінчився 31.12.17
На початок року	(28)	(20)
Списання боргів	-	-
Відрахування до резерву	-	(8)
На кінець року	(28)	(28)

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

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

14.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2018	31.12.2017
Випущений капітал	300	300
Резерви та додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	(48 648)	(86 778)
Разом:	(48 348)	(86 478)

0.21 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2018	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2017
КОПАНСЬКИЙ ВЯЧЕСЛАВ МИХАЙЛОВИЧ	100	300	100	300
Разом:	100	300	100	300

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

15. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

15.1 Кредити	Валюта	Дата погашення	% Ставка	31.12.2018	31.12.2017
Короткострокові кредити та позики					
Договір фінансового кредиту №20/12/16-02	UAH	19.04.2018	12%	-	120
Договір фінансового кредиту 04/07/16-01K (кредитна лінія)	UAH	04.07.2021	23%	-	267
Поворотна фінансова допомога № дог. Ф3105-16/11	UAH	27.03.2018	0%	-	19 500
Разом				-	19 887

15.2 Витрати за позиками	31.12.2018	31.12.2017
Витрати з відсотків за позиками	33	46
Кредити в національній валюті, грн	33	46
Витрати на виплату тіл позик та поворотної фінансової допомоги	-	19 887
Кредити в національній валюті, грн	-	19 887
Разом:	33	19 933

16. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2018 у попередній фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 7 тис. грн. Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

16.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення за акційними контрактами	Разом
Станом на 31.12.17	(35)	-	(35)
Нарахування за рік	(42)	-	(42)
Використано протягом року	70	-	70
Станом на 31.12.18	(7)	-	(7)

17. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2017
Торгівельна кредиторська заборгованість	764 086	605 333
Розрахунки за одержаними авансами	43 083	62 978
Розрахунки з персоналом за оплату праці	-	-
Розрахунки за соціальними страхуванням	18	18
Інші зобов'язання, в тому числі	108 040	193 202
<i>Заборгованість за позиками та іншими розрахунками</i>	10 640	81 766
<i>Податковий кредит</i>	97 400	111 436
<i>Заборгованість за банківськими відсотками</i>	-	-
Разом:	915 227	861 531

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

	Дохід від продажів пов'язаним осо- бам	Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін
	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
18.1 Доходи та витрати, пов'язані пов'язаних сторін		
Реалізація ТМЦ	192 281	-
Оренда	-	-
Придбання основних засобів	-	-
Придбання ТМЦ	-	402 949
Виплата за акційними бонусами	-	-
Роялті	-	-
Інші послуги	-	1 584
Разом	192 281	404 533
18.2 Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна дебіторська заборгованість	126 798	2 870
Аванси видані	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Разом	126 798	2 870
18.3 Торговельна кредиторська заборгованість та ін- ші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31.12.2018	31.12.2017
Торговельна кредиторська заборгованість	531 544	400 391
Аванси одержані	-	-
Інші зобов'язання	11	58 640
Разом	531 555	459 031
18.4 Виплати ключовому персоналу	31.12.2018	31.12.2017
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	339	253
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	75	56
Разом	414	309

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

19. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

а. Ризик геополітичного середовища

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

б. Ризики податкової системи України

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

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

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

d. Схильність до кредитного ризику

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

19.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2018	31.12.2017
---	----------	------------	------------

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

19.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2018	31.12.2017
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	13	303 184	126 823
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13	532	88 893
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	7 037	8 357
Інші оборотні активи	13	118 485	119 999
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1 908	464
Разом		431 146	344 536

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами. Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

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

е. Ризик ліквідності

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

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

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

19.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2018	31.12.2017
Найбільш ліквідні активи (A1)	1 908	464
Швидко реалізовані активи (A 2)	500 275	410 762
Повільно реалізовані активи (A3)	347 190	348 913
Важко реалізовані активи (A4)	17 141	34 465
Разом	866 514	794 604

19.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2019	31.12.2017
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	807 189	62 998
Короткострокові пасиви (П2)	108 047	213 124
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(48 348)	(86 478)
Разом	866 888	189 644

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

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

19.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2018	31.12.2017
Група 1 (А1-П1)	(805 281)	(62 534)
Група 2 (А2-П2)	392 228	197 638
Група 3 (А3-П3)	347 190	348 913
Група 4 (А4-П4)	65 489	120 943

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2018 не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки не дотримані умови $A1 > П1$ та $A4 < П4$. Це свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 805 281 тис. грн та існування загрози не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Платіжні надлишки другого рівня свідчать про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання в середньостроковому періоді. У Компанії відсутні довгострокові зобов'язання. Постійні пасиви Компанії менші за важко реалізовані активи, що свідчить про відсутність власних оборотних коштів у Компанії і не дотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

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

19.5 Показники ліквідності	31.12.2018	31.12.2017
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,549	1,489
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,928	2,753

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

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2018 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 54,9 % (на 31.12.2017 – 148,9 %).

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

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2017 року:

19.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.17				
Короткострокові кредити	19 887	-	-	19 887
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	861 531	-	-	861 531
Разом:	881 418	-	-	881 418
Станом на 31.12.18				
Короткострокові кредити	-	-	-	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	915 227	-	-	915 227
Разом:	915 227	-	-	915 227

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

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

g. Валютний ризик

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

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових: У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2017 та 31.12.2018:

19.7 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2018				
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 908	-	-	1 908
Торговельна дебіторська заборгованість	156 911	146 273	-	303 184
Аванси видані	532	-	-	532
Разом активів	159 351	146 273	-	305 624
Короткострокові кредити	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	(599 682)	(164 404)	-	(764 086)
Аванси одержані	(43 083)	-	-	(43 083)
Інші зобов'язання	(108 040)	-	-	(108 040)
Разом зобов'язань	(750 805)	(164 404)	-	(915 209)
Загальна балансова вартість	(591 454)	(18 131)	-	(609 585)
Станом на 31.12.17				
Грошові кошти та їх еквіваленти	464	-	-	464
Торговельна дебіторська заборгованість	67 575	59 248	-	126 823
Аванси видані	88 893	-	-	88 893
Разом активів	156 932	59 248	-	216 180
Короткострокові кредити	(19 887)	-	-	(19 887)
Торговельна кредиторська заборгованість	(429 166)	(176 167)	-	(605 333)
Аванси одержані	(62 978)	-	-	(62 978)
Інші зобов'язання	(193 202)	-	-	(193 202)
Разом зобов'язань	(705 233)	(176 167)	-	(881 400)
Загальна балансова вартість	(548 301)	(116 919)	-	(665 220)

Збільшення/
Зменшення

Вплив на прибуток до оподаткування

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

За рік, що закінчився 31.12.2018		
Долар США	5%	(907)
Долар США	-5%	907
Євро	5%	-
Євро	-5%	-
За рік, що закінчився 31.12.2017		
Долар США	5%	(5 846)
Долар США	-5%	5 846
Євро	5%	-
Євро	-5%	-

h. Ризик управління капіталом

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

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

19.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2018	31.12.2017
Випущений капітал	14	300	300
Резерв (переоцінка активів)	14	-	-
Додатковий капітал	14	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	14	(48 648)	(86 778)
Разом власного капіталу		(48 348)	(86 478)
Забезпечення	16	7	35
Короткострокові кредити	15	-	19 887
Торгівельна кредиторська заборгованість	17	764 086	605 333
Інші зобов'язання	17	151 141	256 198
Загальна сума позичених коштів		915 234	881 453
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1 908	464
Чистий борг		913 326	880 989
Разом власний капітал та чистий борг		864 978	794 511
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		1,06	1,11

Показник накопиченого збитку Компанії у 2018 році характеризується зменшенням порівняно з 2017 роком. Так, з 31.12.2017 по 31.12.2018 показник зменшився на 38 130 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2018 порівняно з 31.12.2017 зменшилася на 38 130 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2018 збільшилась на 33 781 тис. грн. (3,83%). Станом на 31.12.2018 загальна сума позикових коштів склала 915 234 тис. грн.

19.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.18
Прибуток (збиток) до оподаткування		55 494
Відсотки сплачені за позиками	6	33
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		55 527
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	10	54

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків,
витрат на відсотки та амортизації)

55 581

Чистий борг на кінець року

913 326

Чистий борг на кінець року / EBITDA

16,43

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2018 році показник EBITDA дорівнює 55 581 тис.

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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