



ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Телефон : +38 0332 785303

Факс : +38 0332 785314

Вул. Європейська 1

с. Рованці

Луцький р-н

Волинська обл.

Україна 45606

Код ЗКПО 33537560

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»**

**Фінансова звітність відповідно
до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
разом із звітом незалежного аудитора**

Зміст

Заява керівництва про відповідальність	3
Звіт незалежного аудитора	4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12
Звіт про власний капітал	14
Звіт про рух грошових коштів	15
Примітки до фінансової звітності	17

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Керівництво ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ», (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

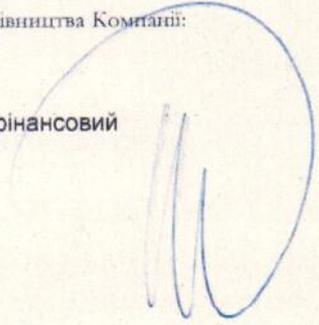
Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 28 лютого 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор фінансовий



Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ» (далі – «Товариство»), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019р., на 31 грудня 2018р. та 01 січня 2018 року;
- Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2019р., 31 грудня 2018р.;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 01 січня 2018р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2019р., 31 грудня 2018р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 7 “Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами” в фінансовій звітності, що описує значну концентрацію операцій та балансів з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту**

Оцінка активу з права користування та орендного зобов'язання

Дивіться Примітки 10, 15 та 3

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р та 31 грудня 2018 р включає актив з права користування у сумі 22 110 тис. грн та 5 101 тис. грн відповідно та орендне зобов'язання в сумі 16 037 тис. грн та 1 779 тис. грн як результат першого застосування МСФЗ 16 «Оренда».

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що розрахунок є складним, передбачає застосування значних суджень управлінським персоналом Товариства.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики з визнання активу з права користування та орендного зобов'язання, включаючи критерії визнання згідно МСФЗ 16;
- співставлення на вибірковій основі вхідних даних, які були використані для розрахунку з тими, що зазначені в договорах оренди;
- співставлення ставки дисконту, яка використовувалася для дисконтування орендних платежів, із ставкою додаткових запозичень для компанії на дату первісної оцінки або на дату набрання чинності модифікації оренди;
- перерахунок на вибірковій основі суми визнаного активу з права користування та орендного зобов'язання;
- аналіз повноти необхідної інформації, розкриття якої вимагається МСФЗ 16 .

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Дивіться Примітку 6

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що застосування МСФЗ вперше було визначено як ризик викривлення в фінансовій звітності, який вимагає значних витрат часу і є областю підвищеного уваги аудитора.

Згідно МСФЗ 1 Облікова політика Підприємства повинна відповідати всім МСФЗ, чинним на кінець першого звітного періоду, за яким Підприємство складає звітність за МСФЗ. Підприємство застосувало МСФЗ 9, 16, 15 до усіх періодів, відображених у його першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підприємство застосувало звільнення щодо вимог інших МСФЗ і використало переоцінку об'єкта основних засобів за попередніми ЗПБО до дати переходу на МСФЗ як доцільну собівартість на дату переоцінки, тому що переоцінка на дату переоцінки була в цілому порівняна зі справедливою вартістю.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики, яка використовувалася при підготовці початкового звіту про фінансовий стан та у всіх періодах, які представлені в першій фінансовій звітності Товариства за МСФЗ, на предмет її відповідності всім МСФЗ, чинним на кінець 31 грудня 2019 року;
- аналіз коректності застосування звільнень від вимог інших МСФЗ;
- аналіз коректності застосування вимог МСФЗ 9, 15, 16 до всіх звітних періодів відображених в звітності;
- аналіз повноти необхідної інформації, розкриття якої вимагається в фінансовій звітності згідно МСФЗ 1 при переході.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання 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 фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 11 жовтня 2019 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 року.

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

призначень складає 8 років; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес – 1 рік.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ми надавали Товариству наступні інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або в Звіті про управління:

- огляд проміжної фінансової інформації за дев'ять місяців 2019 року для цілей підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями
Дії у відповідь на оцінені ризики

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми з оцінювання того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю, тощо; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Господарський кодекс України та відповідне податкове законодавство.

- законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
 - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
 - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
 - тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

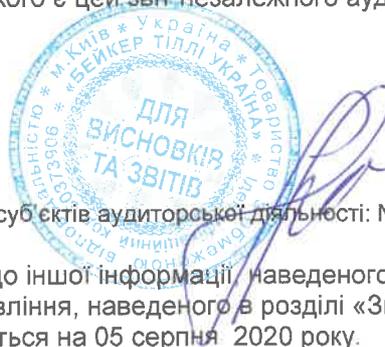
Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100807.



Володимир Мукомела

28 лютого 2020 р. за винятком звітування щодо іншої інформації, наведеного в розділі «Інша інформація» та звітування про узгодженість звіту про управління, наведеного в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», які подаються на 05 серпня 2020 року.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

		КОДИ		
		2020	01	01
Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»	33537560		
Територія:	Україна	0722880700		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності:	Виробництво електричного та електронного устаткування для автотранспортних засобів	29.31		
Середня кількість працівників:		4 803		
Адреса, телефон:	вул. Європейська, 1, с. Рованці, р-н Луцький, 045606, Україна			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятого знаку				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v			

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року**

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

АКТИВ	При- мітка	Код рядка	На початок попереднього періоду	На кінець попереднього року	На кінець звітного періоду
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	8	1000	2 858	1 995	2 107
первісна вартість		1001	6 515	6 803	8 019
накопичена амортизація		1002	(3 657)	(4 808)	(5 912)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	470	1 360	3 152
Основні засоби	9	1010	462 777	446 082	615 725
первісна вартість		1011	832 863	880 972	1 150 951
знос		1012	(370 086)	(434 890)	(535 226)
Активи у формі права користування	10		-	5 101	22 110
первісна вартість			-	16 917	46 570
знос			-	(11 816)	(24 460)
Відстрочені активи з податку на прибуток	23	1045	20 272	12 824	7 483
Усього за розділом I		1095	486 377	467 362	650 577
II. Оборотні активи					
Товарно-матеріальні запаси	11	1100	50 093	62 019	38 424
Дебіторська заборгованість за продукцію					
товари роботи послуги	12	1125	1 649	829	792
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	12	1130	1 969	14 741	16 978
з бюджетом	13	1135	14 110	31 850	19 881
у тому числі з податку на прибуток	13	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	12	1145	181 648	194 695	146 509
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	176 712	40 178	1
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	14	1165	17 342	46 256	104 117
Витрати майбутніх періодів		1170	1 003	2 271	1 864
Інші оборотні активи	12	1190	-	-	15 686
Усього за розділом II		1195	444 526	392 839	344 252
БАЛАНС		1300	930 903	860 201	994 829

ПАСИВ	При- мітка	Код рядка	На початок попереднього періоду	На кінець попереднього року	На кінець звітнього періоду
1		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал		1400	80 474	80 474	80 474
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	81 644	81 644	81 644
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	91 266	142 404	311 012
Усього за розділом I		1495	253 384	304 522	473 130
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	401 622	271 094	278 618
Усього за розділом II		1595	401 622	271 094	278 618
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями					
товари, роботи, послуги	15	1610	115 301	110 949	101 990
з бюджетом	16	1615	4 449	6 092	11 711
у тому числі з податку на прибуток	16	1620	1 950	6 743	8 045
розрахунками зі страхування	16	1621	1 950	6 743	8 045
розрахунками з оплати праці	16	1625	987	-	-
розрахунками з оплати праці	16	1630	23 501	21 728	21 617
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками					
Поточні забезпечення	16	1645	109 772	107 496	69 934
Поточні забезпечення	16	1660	19 557	30 253	24 417
Інші поточні зобов'язання	16	1690	380	1 324	5 367
Усього за розділом III		1695	275 897	284 585	243 081
БАЛАНС		1900	930 903	860 201	994 829

Затверджено до вилучення та підписано 28 лютого 2020 року.

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



Шаварський О.А.

Сердюк Л.А.

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
33537560		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік**

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	17	2000	2 056 507	1 631 977
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	17	2050	(1 696 653)	(1 311 585)
Валовий:				
Прибуток		2090	359 854	320 392
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	18	2120	17 188	44 409
Адміністративні витрати	19	2130	(156 921)	(137 379)
Витрати на збут		2150	(3 177)	(8 438)
Інші операційні витрати	20	2180	(36 840)	(44 945)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	180 104	174 039
Збиток		2195	-	-
Інші доходи	21	2240	71 844	34 215
Фінансові витрати	22	2250	(33 332)	(40 392)
Інші витрати		2270	(1 018)	(794)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	217 598	167 068
Збиток		2295	-	-
(Витрати) / Дохід з податку на прибуток	23	2300	(48 990)	(35 930)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	168 608	131 138
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Інший сукупний (збиток) дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток пов'язаного з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід		2465	168 608	131 138

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	164 465	107 627
Витрати на оплату праці	2505	961 430	791 917
Відрахування на соціальні заходи	2510	202 199	170 910
Знос та амортизація	2515	138 243	99 236
Інші операційні витрати	2520	409 496	303 071
Всього	2550	1 875 833	1 472 761

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	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	-	-

Директор фінансових

Головний бухгалтер



Шаварський О.А.

Сердюк Л.А.

Дата (рік місяць день)

КОДИ		
2020	01	01
33537560		

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4 1801005

Стаття	Код ряд-ка	Належить акціонерам Компанії			Всього
		Зареєст-рований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	80 474	81 644	142 404	304 522
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	168 608	168 608
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	168 608	168 608
Залишок на 31 грудня 2018 року	4300	80 474	81 644	311 012	473 130

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4 1801005

Стаття	Код ряд-ка	Належить акціонерам Компанії			Всього
		Зареєст-рований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	80 474	81 644	91 266	253 384
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	131 138	131 138
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-
Дивіденди	4200	-	-	(80 000)	(80 000)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	51 138	51 138
Залишок на 31 грудня 2018 року	4300	80 474	81 644	142 404	304 522

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



Шаварський О.А.

Сердюк Л.А.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
33537560		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік

Форма № 3-кн

Код за ДКУД

1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 085 670	1 642 250
Повернення податків і зборів	3005	153 352	70 954
Цільового фінансування	3010	364	401
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 731	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	313	105
Надходження від операційної оренди	3040	1 026	668
Інші надходження	3095	17 337	18 743
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(541 480)	(421 507)
Праці	3105	(938 892)	(788 128)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(203 296)	(170 738)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(122 002)	(67 080)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(42 347)	(23 716)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(72 602)	(37 777)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 053)	(5 587)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 034)	(2 969)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(855)	(562)
Інші витрачання	3190	(78 371)	(75 739)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	372 863	206 398
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8 325	16 250
Надходження від:			
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	35 702	159 450
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(344 789)	(82 804)
Витрачання на надання позик	3275	(3 702)	(15 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(304 464)	(77 896)

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Отримання позик	3305	148 307	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(99 135)	(111 676)
Сплату дивідендів	3355	-	(80 000)
Сплачені відсотки	3360	(40 091)	(43 283)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(23 029)	(11 816)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(13 948)	(246 775)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	54 451	37 519
Залишок коштів на початок року	3405	46 256	17 342
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 410	(8 605)
Залишок коштів на кінець року	3415	104 117	46 256

Директор фінансовий

Шаварський О.А.

Головний бухгалтер

Сердюк Л.А.



1 Корпоративна інформація

Ця фінансова звітність підготовлена ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ» (надалі – «Компанія»).

Компанія заснована у 2005 році відповідно до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю та є резидентом України.

Компанія входить до групи компаній Kromberg & Schubert. Група компаній Kromberg & Schubert - є провідним міжнародним виробником електричних систем, кабелів та пластмасових компонентів до автомобілів. Група успішно розробляє, виробляє та реалізовує продукцію з 1902 року.

Материнською компанією по відношенню до Компанії є Kromberg & Schubert Holding GmbH, яка зареєстрована в Республіці Австрія. Основною діяльністю Компанії є виробництво електричного й електронного устаткування для автотранспортних засобів.

У 2019 році середня кількість працівників Компанії становила 4 803 особи (2018 рік – 4 814 осіб).

2 Умови в яких працює Компанія

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

3 Основні принципи облікової політики

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО).

Фінансова звітність була підготовлена за принципом історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються амортизованою вартістю, і представлена в українських гривнях, а всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Принцип подальшої безперервної діяльності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії та валютою подання є національна валюта України, гривня.

Операції та баланси. Монетарні активи та зобов'язання Компанії в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях (за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції) і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на звітну дату, відображаються у складі прибутку чи збитку. Прибутки та збитки від курсової різниці, пов'язані з позиковими коштами та грошовими коштами і їх еквівалентами, представлені у звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів та витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у складі інших операційних витрат або інших операційних доходів. Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю, в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за обмінними курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України. Нижче показаний офіційний курс обміну, встановлений НБУ:

Валюта	31 грудня 2019 року	Середній курс за 2019 рік	31 грудня 2018 року	Середній курс за 2018 рік	31 грудня 2017 року
1 долар США	23.69	25.85	27.69	27.20	28.07
1 євро	26.42	28.95	31.71	32.13	33.50

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Основні засоби. Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, якщо такі є. Витрати на основні засоби включають його вартість придбання, включаючи імпорتنі мита та податки, що не підлягають відшкодуванню при купівлі основних засобів та будь-які прямі витрати, пов'язані з приведенням активу в його робочий стан та місце розташування для його передбачуваного використання та витрат за кредитами і позиками для довгострокових будівельних проектів при умові дотримання критеріїв визнання.

Коли значна частина основних засобів потребує заміни через певні проміжки часу, Компанія визнає такі частини як окремі активи із відповідним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, коли проводиться значний технічний огляд, його вартість визнається у балансовій вартості основного засобу як заміна, якщо дотримуються критерії визнання. Витрати, понесені після того, як об'єкти були введені в експлуатацію, такі як витрати на ремонт та технічне обслуговування, як правило, враховуються у звіті про прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які очікуються від використання об'єкта, що перевищує його первісно оцінений рівень ефективності, витрати капіталізуються.

Амортизація розраховується на основі прямолінійного методу протягом очікуваного залишкового строку корисного використання активів, визначеного на дату, коли актив готовий для використання. Строки корисного використання активів переглядаються та коригуються, якщо необхідно, на кожну дату балансу. Земля та капітальні інвестиції не амортизуються. Амортизація починається, коли актив стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Строки корисного використання груп основних засобів зазначені нижче:

Будівлі	до 25 років
Машини та обладнання	до 8 років
Транспортні засоби	до 5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	до 8 років
Інші основні засоби	до 8 років

Припинення визнання об'єкта основних засобів та будь-якої значної частини визнається при вибутті або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання активу (розраховується як різниця між чистими доходами від продажу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки, коли визнання активу припиняється.

Активи в процесі будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. Незавершене будівництво включає вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, відповідну частку накладних витрат і витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання. По завершенні вартість будівництва переходить у відповідну категорію основних засобів. Незавершене будівництво та капітальні інвестиції не амортизуються до того часу, поки відповідні активи не будуть завершені та введені в експлуатацію.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк корисного використання та включають переважно програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. У випадку знецінення нематеріальних активів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом оціночних строків їх корисного використання.

Оренда

В момент укладення договору Компанія оцінює, чи є договір орендою або чи містить він ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія в якості орендатора. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Активи у формі права користування. Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання.

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю. Компанія застосовує звільнення від визнання активу та зобов'язання щодо договорів з короткостроковою оренди (договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до інших доходів в звіті про прибуток або збиток. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі доходів в тому періоді, в якому вона була отримана.

Фінансові інструменти

Основні підходи до оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінку на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утриманих організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованим) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) спостерігаються для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Витрати на проведення операції є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Амортизована вартість являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних витрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлений законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з приводу цього фінансового інструменту.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток або збиток.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не проводила рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки. На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Похідні фінансові інструменти. Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передала, ні зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів. Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якої припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигоди по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені згодом за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному признанні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно розрізняються умовами між Компанією і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань враховуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови істотно розрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від теперішньої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку від погашення.

Якщо обмін або модифікація не враховуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінюючого значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

Розглядається право на взаємозалік (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованою з використанням методу ефективної процентної ставки.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Запаси обліковуються з використанням методу «перше надходження – перше вибуття» (ФІФО). Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати. Базою розподілу виробничих накладних витрат є об'єм випуску продукції для однотипної продукції. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Умови, що встановлюються виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, за винятком випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якби згодом законодавство змінилося.

Залишки коштів з обмеженням використання виключаються зі складу грошових коштів та еквівалентів грошових коштів для цілей складання звіту про рух грошових коштів.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням зроблених витрат по угоді, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Торгова кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і враховується спочатку за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання доходів. МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

Нові терміни та визначення, представлені в МСФЗ (IFRS) 15 та застосовані Компанією під час підготовки цієї фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Суми таких активів представлені в сумі інших оборотних активів в звіті про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала контрактних зобов'язань.

Компанія визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

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

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів, прибутки та збитки від курсових різниць за позиковими коштами та процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введено в дію станом на звітну дату. Витрати/кредит з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у тому самому чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей підготовки фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність відновлення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлі виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Передоплати постачальникам та аванси від клієнтів показані за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Знецінення нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх нефінансових активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

4 Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Перераховані нижче переглянуті стандарти, що застосовуються до діяльності Компанії, вступили в силу з 1 січня 2019 року.

Основні нові положення облікової політики, застосовувані в поточному періоді, викладені в Примітці 3.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» визначає принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації в звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права використання активу з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом періоду часу. Відповідно до цього, МСФЗ (IFRS) 16 скасовує класифікацію оренди в якості операційної або фінансової, як це передбачається МСФЗ (IAS) 17, і замість цього вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів.

Компанія перейшла на МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2018 року, з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2018 р Натомість Компанія на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17.

Активи у формі права користування визнавалися за величиною, рівною зобов'язаннями з оренди, з коригуванням на раніше визнані величини заздалегідь здійснених або нарахованих орендних платежів у зв'язку з такою орендою. Зобов'язання з оренди були визнані по приведеній вартості залишкових орендних платежів, дисконтованої з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату першого застосування.

4 Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень (продовження)

Застосування МСФЗ (IFRS) 16 не мало впливу на фінансову звітність на 01 січня 2018 року.

Стандарти та інтерпретації, що вступили в силу з 1 січня 2019 року та не мали впливу на фінансову звітність Компанії:

- КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток».
- Характеристики дострокового погашення, який передбачає негативну компенсацію - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9.
- Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, скорочення і врегулювання пенсійного плану».
- Довгострокові частки участі в асоційованих організаціях і спільних підприємствах - Поправки до МСФЗ (IAS) 28.
- Щорічні удосконалення МСФЗ, 2015-2017 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 і МСФЗ (IAS) 23.

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

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. На кожен звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, які надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати вартість використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів.

Для розрахунку вартості використання Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати коректну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові кошти, є спроможність оцінки незалежних грошових потоків від такої одиниці.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічної вигоди від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Податкове законодавство. Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

5 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики (продовження)

Податковий Кодекс України не регулює питання погашення податкових зобов'язань або стягнення податкового боргу з суб'єктів господарювання, на яких поширюються судові процедури, визначені Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу

такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

6 Перше застосування МСФЗ

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» керівництво Компанії прийняло рішення скласти першу фінансову звітність за МСФЗ за рік, який завершиться 31 грудня 2019.

Компанія підготувала цю фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року і за рік, що завершився на зазначену дату у відповідності з МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 1 січня 2018 року, дату переходу Компанії на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно П(С)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року.

Вплив першого застосування МСФЗ на фінансову звітність на 1 січня 2018 року (збільшення / (зменшення)) представлено нижче:

	П(С)БО	Коригування А	Коригування Б	МСФЗ
I. Власний капітал				
Капітал у дооцінках	81 644	(81 644)	-	-
Додатковий капітал	-	81 644	-	81 644
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	91 264	-	2	91 262
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Інші поточні зобов'язання	382	-	(2)	380

Пояснення коригувань з переходу на МСФЗ та виправлення помилок:

А - Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості облікової оцінки щодо первісної вартості та нарахованої амортизації (знос) основних засобів, що були визначені за попередніми П(С)БО.

Б – Інші незначні коригування.

Вплив першого застосування МСФЗ на фінансову звітність на 31 грудня 2018 року та за 2018 рік (збільшення / (зменшення)) представлено нижче:

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	П(С)БО	Коригування А	Коригування Б	Коригування В	Коригування Г	МСФЗ
I. Необоротні активи						
Активи у формі права користування	-	-	-	5 101	-	5 101
первісна вартість	-	-	-	16 917	-	16 917
знос	-	-	-	(11 816)	-	(11 816)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	17 896	-	-	(3 155)	-	14 741
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31 858	-	-	-	(8)	31 850
I. Власний капітал						
Капітал у дооцінках	81 644	(81 644)	-	-	-	-
Додатковий капітал	3 660	81 644	(3 660)	-	-	81 644
Нерозподілений прибуток	138 584	-	3 660	167	(7)	142 404
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	109 170	-	-	1 779	-	110 949
Інші поточні зобов'язання	1 325	-	-	-	(1)	1 324

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	П(С)БО	Коригування А	Коригування Б	Коригування В	Коригування Г	МСФЗ
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	(1 311 621)	-	-	36	-	(1 311 585)
Інші операційні доходи	40 749	-	3 660	-	-	44 409
Адміністративні витрати	(137 545)	-	-	175	(9)	(137 379)
Фінансові витрати	(40 348)	-	-	(44)	-	(40 392)
Чистий фінансовий результат:	127 320	-	3 660	167	(9)	131 138

Пояснення коригувань з переходу на МСФЗ та виправлення помилок:

А - Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості облікової оцінки щодо первісної вартості та нарахованої амортизації (зносу) основних засобів, що були визначені за попередніми П(С)БО на 1 січня 2018 року.

Б – Коригування додаткового капіталу в ПСБУ на вартість безкоштовно одержаних активів.

В – Коригування пов'язане з визнанням активів у формі права користування та зобов'язань за договорами оренди у відповідності з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Г – Інші незначні коригування.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2019 року	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	146 509
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	1
Позики одержанні	364 572	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	-	69 934

	31 грудня 2018 року	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	194 695
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	40 194
Позики одержанні	380 264	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	8 966	98 530

	1 січня 2018 року	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	181 648
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	176 715
Позики одержанні	516 923	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	12 178	97 594

Операції з пов'язаними сторонами були такими:

	За 2019 рік	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	-	2 040 455
Інші операційні доходи	-	7 518
Закупівлі	-	143 983
Процентні витрати за позиками	30 506	-

	За 2018 рік	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	-	1 631 312
Інші операційні доходи	-	17 650
Закупівлі	-	128 502
Процентні витрати за позиками	40 348	-
Дивіденди	80 000	-

Компенсація вищому управлінському персоналу за 2019 та 2018 роки представлена наступним чином:

	2019	2018
Заробітна плата	4 622	5 522
Премії та бонуси	3 138	3 363
Єдиний соціальний внесок	330	433
	8 090	9 318

У 2019 році кількість вищого управлінського персоналу складала 2 людини (2018: 3 людини).

8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення. У 2019 році Компанія визнала амортизацію цих активів у сумі 1 103 тисячі гривень (у 2018 році – 1 152 тисячі гривень).

9 Основні засоби

Рух основних засобів у 2019 представлено наступним чином:

	<i>Земельні ділянки</i>	<i>Будинки, споруди та передавальні пристрої</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар (меблі)</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Малоцінні необоротні матеріальні активи</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість									
На 1 січня 2019	4 505	223 628	277 783	15 132	342 107	8 475	9 342	1 360	882 332
Надходження	-	4 029	98 393	1 895	176 496	2 377	4 176	3 106	290 472
Вибуття	-	-	(5 280)	(1 943)	(8 934)	(458)	(772)	(1 314)	(18 701)
На 31 грудня 2019	4 505	227 657	370 896	15 084	509 669	10 394	12 746	3 152	1 154 103
Накопичена амортизація									
На 1 січня 2019	-	83 324	160 902	4 213	173 309	3 800	9 342	-	434 890
Нарахована амортизація	-	10 753	39 222	2 662	54 436	1 430	4 176	-	112 679
Вибуття	-	-	(3 953)	(682)	(6 478)	(458)	(772)	-	(12 343)
На 31 грудня 2019	-	94 077	196 171	6 193	221 267	4 772	12 746	-	535 226
Залишкова вартість									
На 1 січня 2019	4 505	140 304	116 881	10 919	168 798	4 675	-	1 360	447 442
На 31 грудня 2019	4 505	133 580	174 725	8 891	288 402	5 622	-	3 152	618 877

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби з балансовою вартістю 441 746 тисячі гривень (на 31 грудня 2018: – 301 618 тисяч гривень) були надані у заставу третім сторонам як забезпечення позикових коштів Компанії.

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, складала 173 832 тисячі гривень (на 31 грудня 2018– 139 504 тисячі гривень)

9 Основні засоби (продовження)

Рух основних засобів у 2018 році представлено наступним чином:

	<i>Земельні ділянки</i>	<i>Будинки, споруди та передавальні пристрої</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар (меблі)</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Малоцінні необоротні матеріальні активи</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість									
На 1 січня 2018	4 505	218 414	256 282	6 267	330 698	7 585	9 112	470	833 333
Надходження	-	5 214	30 068	10 136	30 676	955	761	1 260	79 070
Вибуття	-	-	(8 567)	(1 271)	(19 267)	(65)	(531)	(370)	(30 071)
На 31 грудня 2018	4 505	223 628	277 783	15 132	342 107	8 475	9 342	1 360	882 332
Накопичена амортизація									
На 1 січня 2018	-	72 947	134 666	3 521	146 989	2 851	9 112	-	370 086
Нарахована амортизація	-	10 377	32 983	1 492	39 641	1 014	761	-	86 268
Вибуття	-	-	(6 747)	(800)	(13 321)	(65)	(531)	-	(21 464)
На 31 грудня 2018	-	83 324	160 902	4 213	173 309	3 800	9 342	-	434 890
Залишкова вартість									
На 1 січня 2018	4 505	145 467	121 616	2 746	183 709	4 734	-	470	463 247
На 31 грудня 2018	4 505	140 304	116 881	10 919	168 798	4 675	-	1 360	447 442

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби з балансовою вартістю 301 618 тисяч гривень (на 01 січня 2018 – 360 502 тисячі гривень) були надані у заставу як забезпечення позикових коштів Компанії.

Станом на 31 грудня 2018 року первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, складала 139 504 тисячі гривень (на 01 січня 2018 – 124 498 тисяч гривень)

10 Активи у формі права користування

У Компанії є договори аренди приміщень, обладнання та транспортних засобів. Терміни договорів оренди становлять від 1 до 2 років.

Нижче наведено балансова вартість визнаних активів у формі права користування та її зміна у відповідних періодах:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Всього
На 1 січня 2018	-	-	-	-
Надходження	16 917	-	-	16 917
Амортизація	(11 816)	-	-	(11 816)
На 31 грудня 2018	5 101	-	-	5 101
Надходження	38 308	1 372	1 789	41 469
Амортизація	(23 126)	(753)	(581)	(24 460)
На 31 грудня 2019	20 283	619	1 208	22 110

Балансова вартість та рух зобов'язань за договорами оренди (включені до позик та інших зобов'язань) та наведені нижче:

	2019	2018
На 1 січня	1 779	-
Надходження	44 790	16 917
Фінансові витрати	2 870	44
Курсові різниці	(99)	-
Оплата	(33 303)	(15 182)
На 31 грудня	16 037	1 779
Поточні	11 038	1 779
Довгострокові	4 999	-

Суми, які були визнані у витратах, представлено наступним чином:

	2019	2018
Амортизація визнана у собівартості реалізації	21 039	11 796
Амортизація визнана в адміністративних витратах	3 421	20
Процентні витрати за зобов'язаннями по оренді	2 870	44
	27 330	11 860

11 Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Запасні частини	63 820	58 494	49 186
Товари	2 293	3 464	880
Малоцінні та швидкозношувані предмети	348	-	-
Розхідні матеріали	147	-	-
Тара і тарні матеріали	37	60	26
Паливо	-	1	1
Резерв під знецінення запасів	(28 221)	-	-
	38 424	62 019	50 093

12 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	162 987	195 524	183 297
Інша фінансова дебіторська заборгованість	1	40 178	176 712
Всього фінансової дебіторської заборгованості	162 988	235 702	360 009
Аванси видані	16 978	14 741	1 969
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	179 966	250 443	361 978

Станом на 31 грудня 2019 року сума контрактного активу, яка включена до Дебіторська заборгованість за основною діяльністю складає 15 686 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2018 року – нуль гривень та на 01 січня 2018 – нуль гривень).

13 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
ПДВ до відшкодування	18 335	22 690	14 085
Інші передплачені податки	1 546	9 160	25
	19 881	31 850	14 110

14 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Кредобанк	75 774	15 254	17 183
Ощадбанк	28 342	29 135	159
Грошові кошти в дорозі	1	1 867	-
	104 117	46 256	17 342

15 Позики та зобов'язання

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Довгострокові			
Позики від пов'язаних осіб	273 619	271 094	401 622
Зобов'язання за договорами оренди	4 999	-	-
	278 618	271 094	401 622
Поточні			
Позики від пов'язаних осіб	90 952	109 170	115 301
Зобов'язання за договорами оренди	11 038	1 779	-
	101 990	110 949	115 301
	380 608	382 043	516 923

Позикові кошти деноміновані в євро та отримані від пов'язаних осіб Компанії під фіксовані процентні ставки від 7,6% до 9,5% річних.

У таблиці нижче наведено зміни у позиках отриманих Компанією:

	2019	2018
На 1 січня	380 264	516 923
Залучення позик	148 307	-
Погашення позик	(99 135)	(111 676)
Витрати / (доходи) від неопераційних курсових різниць	(64 865)	(24 983)
На 31 грудня	364 571	380 264

Зміни у зобов'язаннях за договорами оренди наведено в Примітці 10.

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	81 645	113 588	114 221
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	21 617	21 728	24 488
Всього фінансової кредиторської заборгованості	103 262	135 316	138 709
Зобов'язання з податку на прибуток	8 045	6 743	1 950
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	19 196	25 835	16 480
Забезпечення витрат з преміювання персоналу	4 241	3 691	2 537
Інші забезпечення	980	727	540
Інша кредиторська заборгованість	5 367	1 324	380
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	141 091	173 636	160 596

17 Дохід від реалізації та собівартість реалізації

	2019	2018
Дохід від реалізації		
Реалізація послуг з виробництва електричного і електронного устаткування для автотранспортних засобів	2 056 507	1 631 977
	2 056 507	1 631 977
Собівартість реалізації		
Витрати на оплату праці	864 913	717 245
Відрахування на соціальні заходи	183 325	156 468
Витрати на перевезення працівників	163 237	115 316
Матеріальні витрати	160 017	103 716
Амортизація	128 783	94 575
Витрати на відрядження	71 111	71 264
Послуги обробки (сортування)	68 506	15 548
Технічне обслуговування(будівель, машин, обладнання)	24 932	15 880
Витрати на послуги прибирання	10 878	6 487
Витрати на охорону	5 783	3 633
Витрати митного оформлення	5 450	4 391
Витрати на поточний ремонт	3 072	1 238
Витрати з найму персоналу	1 219	1 013
Витрати на фахові консультації	1 157	1 412
Інші витрати	4 270	3 399
	1 696 653	1 311 585

18 Інші операційні доходи

	2019	2018
Реалізація інших активів	13 298	22 935
Штрафи, пені, неустойки	313	103
Операційна оренда активів	311	456
Компенсація за виправлення помилки замовника	-	15 716
Безкоштовно одержані активи	-	3 660
Інші доходи	3 266	1 539
	17 188	44 409

19 Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на оплату праці	98 063	74 671
Відрахування на соціальні заходи	18 874	14 442
Витрати на відрядження	13 414	17 935
Амортизація	9 460	4 661
Матеріальні витрати	4 447	3 911
Витрати на перевезення	3 857	2 316
Банківські витрати	2 216	1 889
Юридичні послуги	1 315	1 277
Підтримка спеціалістів афілійованих структур	-	11 061
Інші витрати	5 275	5 216
	156 921	137 379

20 Інші операційні витрати

	2019	2018
Собівартість реалізованих інших активів	11 354	10 637
Операційна курсова різниця	6 156	19 101
Інші витрати на персонал	5 694	5 523
Інші витрати	13 636	9 684
	36 840	44 945

21 Інші доходи

	2019	2018
Неопераційна курсова різниця	70 720	33 814
Інші доходи	1 124	401
	71 844	34 215

22 Фінансові витрати

	2019	2018
Процентні витрати	30 506	40 348
Витрати пов'язані з зобов'язаннями по оренді	2 826	44
	33 332	40 392

23 Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2019	2018
Витрати з податку на прибуток - поточні	43 649	28 482
Витрати з відстроченого податку	5 341	7 448
	48 990	35 930

Впродовж 2019 та 2018 років, ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%.

Узгодження витрат з податку на прибуток та прибутку в бухгалтерського обліку, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	2019	2018
Прибуток / (збиток) до оподаткування	217 598	167 068
Розрахунковий податок на прибуток за ставкою 18%	39 168	30 072
<i>Податкові різниці:</i>		
Витрати, що не включаються до складу витрат у податковому обліку	9 822	5 858
Витрати з податку на прибуток	48 990	35 930

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та зміни по ним:

	31 грудня 2018 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2019 року
Основні засоби	3 428	(1 201)	2 227
Товарно-матеріальні запаси	-	5 080	5 080
Забезпечення	103	73	176
Податкові збитки, віднесені на майбутні періоди	9 293	(9 293)	-
	12 824	(5 341)	7 483

	1 січня 2018 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2018 року
Основні засоби	5 870	(2 442)	3 428
Забезпечення	97	6	103
Податкові збитки, віднесені на майбутні періоди	14 305	(5 012)	9 293
	20 272	(7 448)	12 824

24 Контрактні та умовні зобов'язання

Податкове законодавство. Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту. В результаті, українське податкове середовище схильне до частих змін їх непослідовному тлумаченню. Недотримання українських законів та правил може призвести до застосування санкцій та пені. Керівництво Компанії вважає, що можливі зміни в податковому законодавстві не будуть мати суттєвого негативного ефекту на фінансові результати і фінансовий стан Компанії в найближчий час.

Зобов'язання капітального характеру. Станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 Компанія не мала договірних зобов'язань капітального характеру.

Політична та економічна ситуація в Україні. Основна діяльність Компанії проводиться в межах України. Ринки, що розвиваються, такі як Україна, схильні до різних ризиків, ніж більш розвинені ринки, включаючи економічні, політичні та соціальні, правові та законодавчі ризики. Відсутність чіткої стратегії економічних реформ, інституційні слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування. Політична криза, яка продовжується в країні, ще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

Керівництво відслідковує розвиток подій в нинішніх умовах та вживатиме всі заходи, в разі необхідності, щоб звести до мінімуму будь-які негативні наслідки в максимально можливій мірі. Подальші несприятливі зміни в політичних, макроекономічних умовах та/або умовах міжнародної торгівлі можуть мати негативний вплив на фінансовий стан і результати діяльності Компанії, який в даний момент неможливо визначити.

25 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує для хеджування ризиків похідні фінансові інструменти.

Керівництво Компанії здійснює управління ризикам на основі загальних принципів управління ризиками, а також політики, що охоплює такі аспекти, як валютний ризик, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

В таблиці наведено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії (в результаті зміни монетарних активів та зобов'язань) до потенційних змін обмінних курсів, за умови незмінності всіх інших параметрів.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування
Зміцнення євро на 10%	(21 893)	(28 104)
Послаблення євро на 10%	21 893	28 104

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

Кредитний ризик

Компанія бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

25. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 12)		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	162 987	195 524
Інша фінансова дебіторська заборгованість	1	40 178
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)		
Кошти на банківських рахунках	104 117	46 256
Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик	267 105	281 958

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів та послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня:

	Менше 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
2019				
Позики	23 119	67 833	273 619	364 571
Фінансова кредиторська заборгованість	103 262	-	-	103 262
	126 381	67 833	273 619	467 833
2018				
Позики	27 750	81 420	271 094	380 264
Фінансова кредиторська заборгованість	135 316	-	-	135 316
	163 066	81 420	271 094	515 580

Управління ризиками недостатності капіталу

Компанія розглядає запозичений капітал та власний капітал як основні джерела для формування капіталу. Ціллю Компанії при управлінні капіталом є забезпечення безперервної діяльності Компанії для отримання прибутку для акціонерів та інших зацікавлених сторін, а також для забезпечення фінансування операційних та інвестиційних потреб.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Позики	364 571	380 264
Грошові кошти та їх еквіваленти	(104 117)	(46 256)
Чистий борг	260 454	334 008
Статутний капітал	80 474	80 474
Загальний залучений капітал	340 928	414 482

26 Події після звітної дати

Після звітної дати не було значних подій, які б вплинули на фінансову звітність.