

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРЕМІОРІ»
зі звітом незалежного аудитора

м. Київ 2020 рік



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 37024556. Свідоцтво АПУ № 4352
03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
+ 38 (050) 384 5758
+ 38 (067) 322 4651

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРЕМОІОРІ»

Власникам ТОВ «ПРЕМОІОРІ»

I. ЗВІТ щодо АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРЕМОІОРІ» (надалі за текстом «Товариство») за 2019 рік, що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік; Звіту про власний капітал за 2019 рік, та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, 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., його фінансові результати і працювальні потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основи 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Собівартість реалізації

(Див. Примітку 5.2)

Дане питання визначене як ключове внаслідок значних обсягів собівартості, важливості суджень управлінського персоналу стосовно класифікації та обліку собівартості.

Для вивчення питання класифікації, формування та обліку собівартості нами виконані наступні процедури:

- аналіз та перевірка прийнятих на підприємстві правил, принципів та практик класифікації та формування собівартості,
- аналіз складових собівартості – вартість, розрахунки, розподіл,
- проведення обговорень з управлінським персоналом питань вартості ціноутворення складових собівартості, формування та обліку,
- вибіркова перевірка договорів, відомостей нарахування зарплати, прибуткових накладних та інших первинних документів.

Ми отримали достатні та прийнятні докази правильності формування та обліку показника собівартості готової продукції та собівартості товарів.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 24 до фінансової звітності, що описує вплив на діяльність Товариства пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів.

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Товариства, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління ТОВ «ПРЕМОІОРІ» за 2019 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 іншовою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ще інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б 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 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 є застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та придатними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо придатність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо придатності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки засновуються 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які 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.

ІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Вданому розділі ми подаємо додаткову інформацію, яка наводиться на вимогу статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Товариства за 2019 рік Рішенням Одноособового власника Товариства № 13 від 28.02.2020 року щодо призначення САД на проведення обов'язкового аудиту. Тривалість виконання аудиторського завдання – один рік, аудит фінансової звітності Товариства за 2019 рік ми здійснююмо вперше.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства

Основна відповіальність за запобігання й виявлення ризиків викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал суб'єкта господарювання.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповіальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури

заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які привели до модифікації нашого висновку.
Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання - операції та події, які були зареєстровані або розкриті, дійсно мали місце і стосуються суб'єкта господарювання;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Заходи системи внутрішнього контролю Товариства є достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій. Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів у фінансовій звітності ми оцінювали наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – суб'єкт господарювання має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями суб'єкта господарювання;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображене на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Ми вважаємо заходи системи внутрішнього контролю Товариства достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилася відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». 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.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень

через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Згідно результатів нашого аудиту, усі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені.

За результатами нашого аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність Товариства.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Наш аудиторський звіт узгоджений із додатковим звітом для Наглядової ради Товариства.

Інші послуги

Ми підтверджуємо, що протягом звітного року не надавали послуги Товариству, перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «МФА» є незалежними від ТОВ «ПРЕМІОРІ» протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

У звітному році ТОВ АФ «МФА» не надавало Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки проте, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих

внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами; і вони надають нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтуються наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
Код за ЄДРПОУ:	37024556
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4352	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дієсне до 31.12.2023
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Незалежний аудитор: Арцев Мирослав Юхимович здійснює діяльність на підставі запису в реєстрі аудиторів за номером 100206
Місце знаходження	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 36/45 від 03.03.2020р.
Дата початку аудиту	03.03.2020р.
Дата закінчення проведення аудиту	07.10.2020р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Арцев Мирослав Юхимович.



Дата: «07» жовтня 2020 року

Арцев М.Ю.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРІ"**

Територія **КИЇВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора сувових шин і покришок**

Середня кількість працівників **1 86**

Адреса, телефон **вулиця Леваневського, буд. 91, м. БІЛА ЦЕРКВА, БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 79078
09100**

Однинка виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
приведені показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
за ДДУ ДОКУМЕНТ ПРИДИННО
за КОАТУУ 39848510
за КОПФГ 3210300000
за КВЕД 240
22.11

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
1	1000	1 262	1 578
матеріальні активи	1001	1 336	1 901
первинна вартість	1002	74	323
накопичена амортизація	1005	54 775	96 851
Незавершені капітальні інвестиції	1010	364 852	425 902
Основні засоби	1011	386 303	483 659
первинна вартість	1012	21 451	57 757
знос	1015	-	-
Інвестиційна нерухомість	1016	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів			
Довгострокові фінансові інвестиції:			
що обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	1 352
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 723	2 988
Виключені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Виключені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Число за розділом I	1095	423 612	528 671
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	427 297	416 535
Виробничі запаси	1101	151 881	88 176
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	274 690	327 606
Поточні	1104	726	753
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Поточні перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	135 614	175 959
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
що виданими авансами	1130	112 369	68 477
з обидвостороннім	1135	74 072	51 070
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	84 596	156 280
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Платежі та їх еквіваленти	1165	32 235	46 747
Платежі	1166	74	106
Резерви в банках	1167	31 995	46 465
Витрати майбутніх періодів	1170	702	1 074
Чиста перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з тому числі в:			
з резервів довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	866 885	916 142
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 290 497	1 444 813

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	553	548
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	344 415	622 312
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	344 969	622 861
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	505	640
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	505	640
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	907 421	747 140
розрахунками з бюджетом	1620	8 137	15 079
у тому числі з податку на прибуток	1621	8 028	14 996
розрахунками зі страхування	1625	116	93
розрахунками з оплати праці	1630	433	373
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	28 916	58 627
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Дощади майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	945 023	821 312
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Ниста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1800	1 290 497	1 444 813

ІП Грибовський
Ігор Віталійович
ІП Трехліб
Олена
Анатоліївна

Грибовський Ігор Віталійович

Трехліб Олена Анатоліївна

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



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПРЕМОІРІ"

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
за ЄДРПОУ	2020 01 01
	39848510

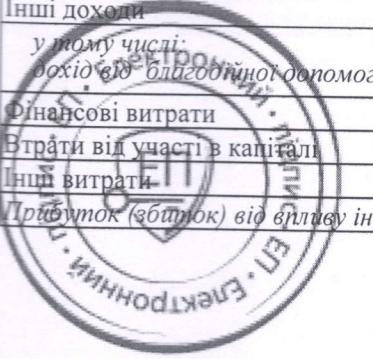
(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2019 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 847 878	3 033 141
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 444 405)	(2 636 093)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	403 473	397 048
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	136 492	86 222
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 903)	(13 704)
Витрати на збут	2150	(121 747)	(143 299)
Інші операційні витрати	2180	(64 340)	(43 354)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	338 975	282 913
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	267	243
Інші доходи	2240	1 334	56
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1)	(4)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5)	(11 260)
Привідок (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	340 570	271 948
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(62 673)	(43 282)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	277 897	228 666
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	277 897	228 666

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 413 833	2 621 236
Витрати на оплату праці	2505	9 387	7 510
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 855	1 709
Амортизація	2515	36 555	21 015
Інші операційні витрати	2520	196 263	144 396
Разом	2550	2 657 893	2 795 866

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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	-	-



Ігор Грибовський
Ігор Віталійович
ЕП Трехліб
Олена
Анатоліївна

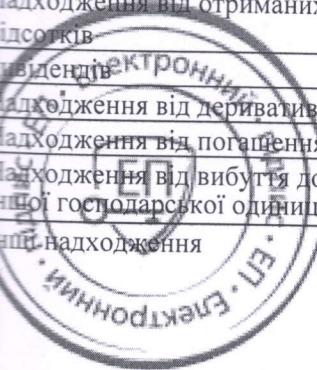
Грибовський Ігор Віталійович
Грибовський Ігор Віталійович
Трехліб Олена Анатоліївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	77 059	149 428
Повернення податків і зборів	3005	223 195	249 849
у тому числі податку на додану вартість	3006	223 129	249 793
Цільового фінансування	3010	5	3
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 069 844	3 654 808
Надходження від повернення авансів	3020	4 505	2 486
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	554	797
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	130	-
Надходження від операційної оренди	3040	3 128	2 098
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 149 252	1 712 664
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 152 493)	(2 195 700)
Праці	3105	(7 467)	(6 056)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 034)	(1 598)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(57 889)	(36 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(55 900)	(34 541)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 989)	(1 733)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 144 344)	(1 277 829)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 430)	(56 931)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 039 966)	(1 979 033)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	120 049	218 712
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу донірного підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 352)	(-)
необоротних активів	3260	(104 909)	(217 292)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-106 261	-217 292
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 788	1 420
Залишок коштів на початок року	3405	32 235	30 874
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	724	(59)
Залишок коштів на кінець року	3415	46 747	32 235



Ігор Грибовський
Ігор Віталійович

Олена
Анатоліївна

Грибовський Ігор Віталійович

Трехліб Олена Анатоліївна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРІ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2020	01	01
39848510		

ДОКУМЕНТ ПРИИНЯТО

Звіт про власний капітал

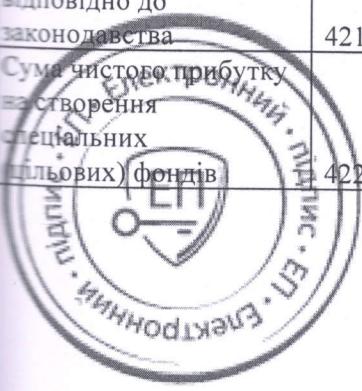
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	553	-	344 415	-	-	344 969
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	553	-	344 415	-	-	344 969
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	277 897	-	-	277 897
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку за створення спеціальних (пільгових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(5)	-	-	-	-	(5)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(5)	-	277 897	-	-	277 892
Залишок на кінець року	4300	1	-	548	-	622 312	-	-	622 861

ЕП Грибовський
Ігор Віталійович

Грибовський Ігор Віталійович

ЕП Трехліб

Олена
Анатоліївна

Трехліб Олена Анатоліївна

Керівник

Директорний бухгалтер



Співробітники компанії «Енергетичний ПДПС» здійснюють фінансовий менеджмент та фінансову звітності, які відповідають вимогам законодавства та нормативно-правової документації. Компанія виконує функції фінансового менеджера та фінансового аналітика. Вона виконує функції фінансового аналітика та фінансового контролю. Компанія виконує функції фінансового менеджера та фінансового аналітика.

Компанія виконує функції фінансового менеджера та фінансового аналітика.

«Енергетичний ПДПС» виконує функції фінансового менеджера та фінансового аналітика. Компанія виконує функції фінансового менеджера та фінансового аналітика. Вона виконує функції фінансового менеджера та фінансового аналітика. Компанія виконує функції фінансового менеджера та фінансового аналітика.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Інформація про компанію .

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМОІПІ» (скорочене найменування ТОВ «ПРЕМОІПІ») є юридичною особою за законодавством України. Реєстраційний код в ЄДРПОУ 39848510, дата реєстрації 19.06.2015 за № 1 353 102 0000 00 7391.

Юридичне місце знаходження: 09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Леваневського, 91. Фактичне місце знаходження : 09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Леваневського, 91.

Засновником юридичної особи є ПРЕМОІПІ ЛТД, БРІСТОЛ, 1 СТРЕЙТС ПАРАД BS16 2LA, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО, розмір внеску до статутного фонду – 500,00 грн.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – ЕЛІЗ ІЛСЛЕЙ, ВЕЛИКОБРИТАНІЯ, , БРІСТОЛ, 1 СТРЕЙТС ПАРАД BS16 2LA, ID 9177507696 частка 100%.

Відомості про органи управління юридичної особи: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ.

Види діяльності, яку здійснює та має здійснювати ТОВ «ПРЕМОІПІ»:

- виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок;
- оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природних і технічних наук;
- оптова торгівля хімічними продуктами;
- діяльність вантажного автомобільного транспорту;
- діяльність вантажного залізничного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Стратегічна мета Товариства:

Основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення виробничої та іншої господарської діяльності.

Організаційна структура Товариства:

Організаційна структура Товариства – це склад відділів, служб і підрозділів в апараті управління, системна їх організація, характер підпорядкованості та пізвітності один одному і вищому органу управління, а також набір координаційних і інформаційних зв'язків, порядок розподілу функцій управління по різним рівням і підрозділам управлінської ієархії.

Організаційна структура включає засоби розподілу різних видів діяльності між складовими структурами та координації діяльності цих складових, що використовуються для досягнення цілей. В межах організаційної структури відбуваються усі управлінські процеси і функції, що забезпечують випуск продукції, в яких приймають участь менеджери всіх рівнів, категорій і професійної спеціалізації, та робітники.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р. складала 91 та 86 осіб, відповідно.

Основним видом діяльності ТОВ «ПРЕМОІПІ» є виробництво гумових шин, покришок і камер. Схема роботи підприємства заснована на використані основних засобів та персоналу іншого суб'єкта господарської діяльності з наданням давальницької сировини в переробку в рамках договору підряду. Право власності на матеріали та сировину, що передаються виконавцю , зберігається за замовником, йому ж належить право власності на готову

продукцію. Виробництво продукції здійснюється на базі промислових потужностей ПРАТ «РОСАВА», та є єдиним в Україні виробництвом гумових шин та автопокришок.

Пов'язані особи:

Пов'язаними особами в Товариства є власник та провідний управлінський персонал.
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – ЕЛІЗ ІЛСЛЕЙ, ВЕЛИКОБРИТАНІЯ,
БРІСТОЛ, 1 СТРЕЙТС ПАРАД BS16 2LA, ID 9177507696 частка 100%.

Провідний управлінський персонал:

директор: Грибовський Ігор Віталійович, код 3016801710, паспорт СК 901560, виданий МВ № 2 Білоцерківського МУГУ МВС України в Київській обл., 01.09.1998 р.;

головний бухгалтер: Трехліб Олена Анатоліївна, код 2534008965, паспорт ЕМ 408894, виданий Стакановським МВ УМВС України у Луганській обл., 11.12.1999 р.;

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічати вимогам МСФЗ.

Дана фінансова звітність сформована на підставі трансформаційних таблиць і здається вперше за міжнародними стандартами згідно МСФЗ(IFRS) 1 «Перше застосування стандартів фінансової звітності».

2.2. Нові або переглянуті стандарти та їх тлумачення, які ще не набули чинності за період, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення, що не набрали чинності станом на 31 грудня 2019 р. і не застосовуються при складанні цієї фінансової звітності:

Визначення бізнесу (зміни до МСФЗ 3);

Визначення суттєвості (зміни до МСБО1 та МСБО 8).

- Товариство планує застосувати дані нововведення в тому звітному періоді, коли вони вступають в силу. Не очікується, що переглянуті стандарти та тлумачення будуть мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 р. затверджена до випуску керівником Товариства 28 лютого 2020 року.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Судження

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена Керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та пая (частки) господарських товариств.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижчепереліканих ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Товариства не має безумовного права відсторочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначеню і критеріям визнання зобов'язань.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Товариство вперше застосувало МСФЗ станом на 01 січня 2018 року. Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю. Для здійснення оцінки основних засобів було залучено суб'єкта оціночної діяльності ПП «Енергомакс», що діє на підставі Сертифікату суб'єкта оціночної діяльності № 528/18 виданого ФДМ України 25.06.2018 р.

Відповідно до вимог МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ” всі коригування було віднесено за рахунок нерозподіленого прибутку.

Товариство враховує основні засоби за історичною вартістю, не аналізує необхідність проведення переоцінки основних засобів та тестує вартість основних засобів на знецінення .

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Встановлені загальні строки корисного використання об'єктів основних засобів будівлі

- 15-35 років

машини та обладнання

- 5 років

транспортні засоби

- 5-15 років

інструменти, прилади та інвентар

- 10-12 років

основна технологічна оснастка

- 10-25 років

Термін використання основних засобів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс. Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості основного засобу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням сум собівартості витрат і зносу необоротних активів.

Ліквідаційна вартість об'єктів визначається особисто для кожного об'єкта при зарахуванні на баланс.

Нарахування амортизації проводиться починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основного засобу.

У тих випадках, коли була проведена передоплата за об'єкти основних засобів, сума передоплати відображається в розділі балансу «Необоротні активи» в складі незавершеного капітального будівництва.

Після того, як зобов'язання по передоплатам погашаються, вартість придбаного об'єкта основних засобів обліковується на відповідному рахунку капітального будівництва. Після введення об'єкта в експлуатацію, його вартість переноситься з рахунку капітального будівництва на рахунок основних засобів.

На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нараховується амортизація в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію.

3.4.4. Нематеріальні активи

При зарахуванні на баланс нематеріальний актив оцінюється по собівартості Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права на знаки для товарів і послуг ;
- права на об'єкти промислової власності (промислові зразки)
- авторські та суміжні з ними права (програмне забезпечення, бази даних тощо).

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості нематеріального активу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Неперебачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

У разі, якщо оренда є короткостроковою (в разі якщо є намір використовувати актив менше 12 місяців с дати набрання чинності) або базовий актив, який знаходиться в оренді, має низьку вартість або вплив на фінансовий результат не суттєвий, підприємство може застосовувати спрощений підхід до обліку. У разі застосування спрощеного підходу, орендар повинен визнавати орендні платежі по такій оренді як витрати або лінійним методом протягом терміну оренди. Зобов'язання з оренди або актив у формі права користування в таких випадках не визнаються.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2019 році податок стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтуються на визначені фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку т його подальшого коригування на певний перелік податкових різниць

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Товариство створює резерв на виконання гарантійних забезпечень . Розмір гарантійного забезпечення встановлюється у відсотках до доходу від реалізації продукції (товарів, робіт). При цьому відсоток резервування розраховують на підставі даних про фактичні гарантійні витрати, понесені в попередніх звітних періодах.

Резерви враховуються на окремих балансових рахунках, що створюються спеціально для цієї мети по всіх об'єктах резервування. Нарахування резерву відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

3.9.2. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Товариство не має схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсоток від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1 Доходи

3.10.1.1 Класифікація

Доходи класифікуються :

1. Виручка від реалізації основної продукції , товарів для перепродажу і послуг ;
2. Фінансові доходи:

Доходи від виникнення зобов'язань;

Умовні процентні доходи при дисконтуванні фінансових активів;

Доходи від дострокового погашення активів;

Процентні доходи по банківських депозитах і залишках на р / с ;

Процентні доходи за торговельною дебіторською заборгованістю;

Процентні доходи за позиками виданими

Процентні доходи за іншими фінансовими інструментами (активи) ;

Інші фінансові доходи .

3. Інші операційні доходи:

Доходи від реалізації основних засобів, нематеріальних активів, запасів (крім готової продукції і товарів) ;

Доходи від реалізації фінансових інструментів (корпоративних прав, векселів, облігацій, депозитних сертифікатів, інших фінансових інструментів) ;

Доходи від реалізації товарів для перепродажу - не основна діяльність;

Доходи від реалізації послуг - не основна діяльність;

Отримані штрафи , пені , неустойки;

Доходи від курсових різниць, пов'язаних з операційною та інвестиційною діяльністтю;

Доходи від оприбуткування ТМЦ;

Інші доходи.

3.10.1.2 Визнання доходів

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників), за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Не визнаються доходами такі надходження:

Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;

Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісіонера, принципала та інше;

Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);

Надходження, що належать іншим особам;

Надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається підприємством , коли задовольняються всі перераховані умови:

Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами ;

Товариство більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює продані товари;

Сума виручки може бути достовірно оцінена;

Ймовірно, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, перейдуть Товариству ;

Стадія завершеності операції з продажу робіт і послуг за станом на звітну дату може бути достовірно оцінена;

Витрати, понесені при реалізації угоди, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені.

При визначенні дати відображення в бухгалтерському обліку операцій купівлі / продажу запасів Товариство керується умовами договорів про перехід на покупця ризиків, пов'язаних з володінням (розпорядженням) запасами.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

3.10.2 Витрати

3.10.2.1 Класифікація

Підприємство для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності приймає наступну первинну класифікацію «за призначенням витрат» :

- Собівартість реалізації;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Фінансові витрати;
- Інші операційні витрати;
- Інші витрати.

В рамках кожного елемента даної класифікації існують підкласи, які поділяють елементи «за характером витрат» (за елементами).

Основними елементами витрат є:

- Сировина і матеріали ;
- Заробітна плата ;
- Податки на заробітну плату ;
- Витрати на забезпечення виплат персоналу (включаючи відпустки) ;
- амортизація ;
- Ремонти і утримання основних засобів ;
- Знецінення основних засобів та капітального будівництва ;
- Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості , авансів виданих ;
- Послуги (юридичні, аудиторські, консалтингові, інші) ;
- Витрати на операційну оренду основних засобів ;
- Транспортні витрати (за видами);
- Комунальні послуги та енергоресурси;
- Маркетинг і реклама;
- Страхування (вантажів, співробітників, інше) ;
- Інші податки (за видами) ;
- Нестачі і втрати від псування активів;
- Витрати від курсових різниць;
- Витрати по роялті;
- Інші витрати.

3.10.2.2 Визнання і оцінка витрат

Витрати визнаються підприємством за таких умов:

сума витрати може бути достовірно оцінена;

в майбутньому виникає зменшення економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються підприємством в тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат) , або, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу

фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Незважаючи на існування принципу відповідності доходів і витрат, Товариство не має права визнавати в балансі як активи або зобов'язання операції, які не відповідають визначеню активів і чи зобов'язань.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині виробленої оплати в грошовій чи іншій формі, або величиною визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та / або оплата проводиться негрошовими засобами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати:

Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо .;

Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;

Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознаками визнання витрат;

Витрати, які відображаються зменшенням

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді.

У фінансовій звітності прибутки й збитки від курсових різниць надаються згорнуто.

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймається судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- a) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- b) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тісно мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснюються.

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- a) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.3. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Кредитний ризик передбачає виникнення фінансового збитку Товариства в наслідок того, що контрагент, з певних причин не може виконати свої забов'язання. Фактично кредитний збиток у вартісному вимірі є різницею між грошовими потоками передбаченими договором і грошовими потоками, що реально будуть отримані.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами : кошти в банку, цінні папери, дебіторська заборгованість контрагентів.

Станом на кожну звітну дату Товариство має оцінювати оцінний резерв під збитки за фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін, якщо кредитний ризик по даному фінансовому інструменту значно збільшився з моменту первісного визнання. Резерв під збитки стосовно дебіторської заборгованості строком менш ніж 3 місяці не нараховується.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

5.1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції (автошини)	2 794 483	3 006 266
Дохід від реалізації товарів (автошини)	3 472	4 589
Дохід від реалізації готової продукції (автошини) дрібний опт та роздріб	70 942	75 218
Відрахування з доходу (повернення)	-23 692	-56 744
Дохід від іншої реалізації	1 230	2 157
Дохід від реалізації робіт, послуг	1 444	1 655
Всього доходи від реалізації	2 847 878	3 033 141

5.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Собівартість реалізованої готової продукції (автошини)	2 384 240	2 568 923
Собівартість реалізованих товарів (автошини)	3 168	4 002
Собівартість реалізованої готової продукції (автошини) дрібний опт	53 895	60 368
Собівартість іншої продукції	1 171	2142
Собівартість робіт, послуг	2 022	655
Всього	2 444 496	2 636 093

5.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2019	2018
Доходи від реалізації іноземної валюти	1 401	3 121
Доходи від операційної оренди активів	2 553	2 026
Дохід від реалізації необоротних активів	1	4
Доходи від реалізації відходів	2 825	2 741
Доходи від реалізації некондиції	2 949	2 702
Доходи від оприбуткування надлишків	972	1 804
Доходи від оприбуткування безоплатно отриманих	396	374
Дохід від операційних курсових різниць	124 467	9527
Відсотки на залишок коштів на р/р	554	797
Коригування резерву під майбутні кредитні збитки		63 125
Одержані штрафи, пені, неустойки	146	1
Всього	136 492	86 222
Інші витрати	2019	2018
Собівартість реалізованої валюти	3 249	4593
Нестачі й втрати від псування цінностей	10 134	11 202
Собівартість операційної оренди	2403	1988
Собівартість реалізованої некондиції	2311	2089
Штрафи, пені	6	3 412
Коригування резерву під майбутні кредитні збитки	5917	28371
Собівартість реалізованих необоротних активів	1	3
Інші операційні витрати	40319	2896
Всього	64340	54554

5.4. Витрати на збут

	2019	2018
Витрати на персонал	5 977	4330

Амортизація	859	707
Витрати на рекламу	93 549	110042
Витрати на випробування та сертифікацію продукції	2 156	2804
Витрати на транспортування готової продукції	12 860	16624
Оформлення відвантажень (митне, страхування, інше)	3 254	3623
Оренда та послуги зберігання	1745	2427
Обслуговування роздрібної мережі	133	81
Послуги	279	1106
Нарахування резерву під гарантійні забор язання	247	397
Нарахування податків	311	1099
Інші	134	293
Всього витрати на збут	121504	143533

5.5. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на персонал	4 770	3 884
Утримання основних засобів	44	48
Витрати на юридичні та інші послуги	4 278	1 406
Банковські витрати	4 693	7 531
Судові витрати	112	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	307	241
Оренда основних засобів	558	439
Інші	141	155
Всього адміністративних витрат	14 904	13705

5.6. Фінансові доходи та витрати

	2019	2018
Фінансові доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	1	6
Дохід від дисконтування наданої безвідсоткової фіндопомоги	266	243
Всього фінансові доходи		
Фінансові витрати		
Витрати від дисконтування наданої безвідсоткової фіндопомоги	1	4
Всього фінансові витрати		

5.7. Інші доходи та витрати

	2019	2018
Інші доходи		
Дохід від неопераційних курсових різниць	724	
Дохід від безкоштовно отриманих активів	35	57
Дохід від страхового відшкодування	575	
Всього інші доходи	1 334	57
Інші витрати		
Списання необоротних активів	5	
Витрати від неопераційних курсових різниць		58
Всього інші витрати	5	58

5.8. Нематеріальні активи

	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
За історичною вартістю			
31 грудня 2018 року	1 336	22	1 358
Надходження	565	6	565
Вибуття			
31 грудня 2019 року	1 901	28	1 929
Накопичена амортизація			
31 грудня 2018 року	74		74
Нарахування за рік	249		249
Вибуття			
31 грудня 2019 року	323		323
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	1 262		1 262
31 грудня 2019 року	1 578		1 578

5.9. Основні засоби

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та пристрій	Основна технологічна оснастка	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5		6	7
За історичною вартістю							
31 грудня 2018 р	13 572	237 697	8 957	10 302	115 775	54 753	441 056
Надходження	2 090	71 407	1 822	2 132	19 905		97 356
Вибуття							
31 грудня 2019 р	15 662	309 104	10 779	12 434	135 680	96 823	580 482
Накопичена амортизація							
31 грудня 2018 р	688	11 391	935	950	7 487		21 451
Нарахування за рік	719	22 449	1 361	1 273	10 504		36 306
Вибуття							
31 грудня 2019 р	1 407	33 840	2 296	2 223	17 991		57 757
Чиста балансова вартість							
31 грудня 2018 року	12 884	226 306	8 022	9 352	108 288		364 852
31 грудня 2019 року	14 255	275 264	8 483	10 211	117 689		425 902

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років у складі незавершеного капітального будівництва враховані передоплати за основні засоби в розмірі 3 125 а 20 693 тис. грн. відповідно.

5.10. Фінансові інвестиції

	Частка %	31 грудня 2018 р.	Частка %	31 грудня 2019
ПАТ «Київмедпрепарат»		0,0904		263
АСК «ОМЕГА»		9,000		1 089
Всього				1 352

Фінансові інвестиції представлені акціями іменними простими, бездокументарними.

5.11. Довгострокова дебіторська заборгованість

5.12. Запаси

Запаси Товариства представлені наступними видами:

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019
Паливо	1	1
Тара	138	138
Будматеріали	304	106
Запчастини	871	695
Інші матеріали	1 177	903
Некондиція		760
Малоцінні та швидкозношувані предмети	14	6
Сировина та матеріали у переробці	144 430	81 560
ТЗР	4 946	4 007
Всього виробничі запаси	151 881	88 176
Готова продукція на складі	266 864	324 772
Готова продукція на випробуваннях	105	83
Готова продукція в дорозі	7 721	2 751
Всього готова продукція	274 690	327 606
Товари на складі	726	753

Зарахування запасів на баланс Товариства здійснюється за їх первісною вартістю. Протягом поточного року резерв під знецінення запасів не створювався в зв'язку з відсутністю підстав, що обумовлюють їх знецінення. Станом на 31 грудня 2019 р. Товариство не має запасів у заставі.

5.13 Дебіторська заборгованість

5.13.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг

	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за продукцію	134 198	180 280
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-154	-6 027
Дебіторська заборгованість (дрібний опт та роздр)	542	1 257
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості (дрібний опт та роздр)	- 5	- 36

Інша дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 033	485
Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	135 614	175 959

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на кожну дату деномінована в українських гривнях.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

5.13.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками

	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Дебіторська за виданими авансами	112 369	68 477
Дебіторська заборгованість з бюджетом		
Дебіторська заборгованість з бюджетом ПДВ	70 506	46 198
ПДВ не віднесений до податкового кредиту у зв'язку з неотриманням податкових накладних	3 567	4 872
Всього дебіторська заборгованість з бюджетом	74 072	51 070

5.13.3 Інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за наданими поворотними безвідсотковими допомогами	59 300	16 250
Дебіторська заборгованість, що отримана в наслідок купівлі єдиного майнового комплексу пілприємства-банкрuta		1 205
Дебіторська заборгованість за нарахованими штрафами та пенями		145
Дебіторська заборгованість за нарахованими страховими виплатами		555
Грошові кошти в банку, що знаходиться в процедурі ліквідації	8 158	8 158
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	- 8 158	- 8 158
Розрахунки з іншими організаціями	25 296	138 125
Всього інша дебіторська заборгованість	84 596	156 280

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість за наданими поворотними безвідсотковими допомогами є поточною та сформувалася за рахунок : ТОВ «АЛЬТЕРА ВІТА» за договором № 1966 від 02.09.2019 р. в сумі 12 250 тис. грн. з терміном повернення до 31.08.2020 р. та ТОВ "КОМСОМОЛЬСЬКА КОГЕНЕРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" за договором № 1916 від 19.08.2019 в сумі 4 000 тис. з терміном повернення до 31.03.2020 р.

Інша дебіторська заборгованість за наданими поворотними безвідсотковими допомогами є поточною та сформувалася за рахунок : ТОВ «АЛЬТЕРА ВІТА» за договором № 1966 від 02.09.2019 р. в сумі 12 250 тис. грн. з терміном повернення до 31.08.2020 р. та ТОВ "КОМСОМОЛЬСЬКА КОГЕНЕРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" за договором № 1916 від 19.08.2019 в сумі 4 000 тис. з терміном повернення до 31.03.2020 р.

Дебіторська заборгованість, що отримана в наслідок купівлі єдиного майнового комплексу підприємства-банкрута ТОВ « ТД «РОСАВА» на 31.12.2019 р. становить 1 205 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за нарахованими штрафами та пенями сформована на виконання рішення суду Волинської області від 04.11.2019 р. у справі № 903/523/19 з ТОВ «ТАЛФОРД ГРУП» на користь Товариства та складає 145 тис грн.

Дебіторська заборгованість за нарахованими страховими виплатами в рамках дії договору добровільного страхування майна № 011-17-0625-30 від 08.06.2018 р. з АСК «ОМЕГА» за страховим випадком дорожньо-транспортної пригоди в сумі 555 тис. грн.

На дебіторську заборгованість в сумі 8 158 тис грн., що представлена грошовими коштами в банку ПАТ «Комерційний банк «Хрестатик», що знаходиться в процесі ліквідації нараховано резерв під знецінення дебіторської заборгованості в розмірі 100 %.

Дебіторська за розрахунками з іншими організаціями станом на 31.12.2019 р. представлена передоплатою за послуги в розмірі 138 102 тис грн. та заборгованістю за єдиним внеском на допомогу з тимчасової втрати працевдатності не компенсована Фондом соціального страхування в сумі 23 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

5.14. Гроші та їх еквіваленти

Поточні рахунки		31 грудня 2018 р.		31 грудня 2019 р.	
	код	валюта	грн	валюта	грн
В національній валюті	980		27 944		4 801
В іноземній валюті	840	89	2 469		
	643	3 968	1 582	42	16
	978			1 576	41 648
Всього на поточних рахунках			31 995		46 465
Грошові кошти в касі	980		74		106
Грошові кошти в дорозі	980		116		176
Еквіваленти грошових коштів	980		50		
Всього грошові кошти			32 235		46 747

Станом на 31.12.2018 року еквіваленти грошових коштів на суму 50 тис. грн. утримувалися у вигляді банківського депозиту в ПАТ «КБ «АКОРДБАНК». Згідно Договору банківського вкладу №DK -290118/001-00 від 29 січня 2018 року. Срок повернення вкладу 29 січня 2019 року.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+. Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є

короткостроковий (до 1 року), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

5.15 Витрати майбутніх періодів

До складу витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2018 р. віднесено вартість періодичних видань в сумі 18 тис. грн та витрати на страхування в сумі 684 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. 31 тис. грн. та 1043 тис. грн. відповідно.

6.1 Власний капітал

6.1.1. Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 0,5 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 0,5 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.
Статутний капітал	1	1
Додатковий капітал	553	548
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	344 415	622 312
Всього власний капітал	344 969	622 861

6.1.2. Капітал в дооцінках та інший додатковий резервний капітал

У зв'язку з переходом на міжнародні стандарти при проведенні трансформації балансу станом на 01.01.2018 р. всі дооцінки в капітал, інший та резервний капітал було направлено на збільшення нерозподіленого прибутку.

6.1.3. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Резерв відпусток	363	640
Резерв під гарантійні забов'язання	142	
Всього	505	1174

6.1.4. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Торговельна кредиторська	907 421	747 140
Розрахунки з бюджетом	8137	15079
Одержані аванси	28 916	58 627
Заробітна плата та соціальні внески	549	466
Всього кредиторська заборгованість	945 023	821 312

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Операції з пов'язаними особами

Відповідно з ознаками пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24, пов'язаними особами в Компанії є власник та провідний управлінський персонал.

Господарських операцій з одноосібним власником в 2018-2019 роках Товариство не проводило.

Протягом 2018-2019 років до операцій з пов'язаними особами належать лише компенсаційні виплати провідному управлінському персоналу.

2018 року компенсації провідному управлінському персоналу (керівнику та головному бухгалтеру) в загальній сумі склали 866 тис. грн., в тому числі короткострокові виплати: - заробітна плата – 710 тис. грн.; - внески на соціальне забезпечення – 156 тис. грн.

Протягом 2019 року компенсації провідному управлінському персоналу (керівнику та головному бухгалтеру) в загальній сумі склали 612 тис. грн., в тому числі короткострокові виплати: - заробітна плата – 813 тис. грн.; - внески на соціальне забезпечення – 179 тис. грн.

Довгострокові програми винагород / преміальних виплат не передбачені.

7.2 Умовні зобов'язання та операційні ризики

7.2.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2.2. Охорона навколошнього середовища

Товариство проводить переодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною навколошнього середовища. При наявності подібних зобов'язань, вони негайно відображаються у звітності.. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін чинного законодавства та нормативно-правових актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені, хоча вони можуть бути значними. Керівництво Товариства вважає, що за нинішніх обставин і відповідно до чинного законодавства немає суттєвих зобов'язань, пов'язаних з заподіянням шкоди навколошньому середовищу.

7.2.3. Ризик країни

Україна є країною в умовах переходу і наразі не має достатньо розвиненої бізнес-та законодавчої інфраструктури, включаючи стабільну банківську та судову систему, які існують в країнах з більш розвиненими ринковими економіками. Сучасна українська економіка характеризується, зокрема, такими явищами, як низька конвертація національної валюти за кордоном, валютний контроль, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. В наслідок чого, ведення бізнесу в Україні пов'язано з ризиками, що не притаманні країнам з більш розвинutoю ринковою економікою. Стабільний та успішний розвиток української економіки та бізнесу цілком залежить від ефективності економічних заходів, що вживаються урядом, а також подальшого розвитку правової та політичної системи.

7.2.4 Вплив короновірусу COVID-19 на діяльність Товариства

Товариство розуміє, що бізнес є рушієм у впровадженні важливих кроків подолання негативного впливу сполоху короновірусу COVID-19. У ситуації кризи бізнес продовжує бути ключовою ланкою боротьби за якість життя, а тому повинен об'єднуватись та допомагати як суспільству, так один одному. Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 р.. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.201 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

7.3 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками компанії здійснюється у зв'язку з фінансовими, операційними та юридичними ризиками. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ризик цін), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення виконання лімітів. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечити належне дотримання внутрішньої політики та процедур Товариства для мінімізації цих ризиків.

7.3.1. Кредитний ризик

Товариство підлягає кредитному ризику, а саме ризику того, що одна сторона фінансового інструменту принесе фінансові втрати іншій стороні, оскільки вона не зможе виконати свої зобов'язання. Вплив кредитного ризику виникає внаслідок продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу та інших операцій з контрагентами, внаслідок чого утворюються фінансові активи.

Товариство контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на окремих контрагентів. Керівництво Товариства здійснює аналіз за строками затримання сплати дебіторської заборгованості та відстежує залишки дебіторської заборгованості.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.3.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе сплачувати всі зобов'язання при їх погашенні. Товариство проводить ретельний контроль і контроль за ліквідністю. Товариство використовує детальні процедури прогнозування грошових потоків та прогнозування грошових потоків, щоб забезпечити своєчасне виплати своїх зобов'язань.

7.3.3. Ризик зміни цін

Ризик зміни цін полягає в тому, що на поточний або майбутній прибуток Товариства можуть негативно вплинути зміни ринкових цін на продукцію, що виробляється.. Зниження цін може привести до зниження чистого доходу і грошових потоків. Товариство регулярно оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на сировинні товари та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак в умовах нинішньої економічної ситуації оцінки керівництва

можуть суттєво відрізнятися від фактичного впливу змін цін на сировинні товари на фінансовий стан Товариства.

7.3.4. Ризик управління капіталом

Керівництво розглядає власні та запозичені кошти основними елементами управління капіталом. З метою збереження та коригування структури капіталу Товариство може переглянути інвестиційну програму, залучити кредити, а також продавати непрограмні активи. Керівництво Товариства аналізує щомісячну рентабельність капіталу, довгострокову фінансову стабільність та фінансові важелі на основі інформації про прибутки та кредитний портфель.

Протягом року, що закінчився 31.12.2019 р. Товариство не залучало кредитних коштів.

Станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 кредиторська заборгованість за кредитами відсутня.

Директор ТОВ «ПРЕМОРІ»
Головний бухгалтер

I.B. Грибський
O.A. Трехліб



У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено
відбитком печатки та підписом

41 (четверт) аркуш

МЕЖАРОДНИЙ

ІНСТУМЕНТАЛІЙ

ФІНАНСОВИЙ АУДИТ

Інформація

код 37024556

