

Керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»

Комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Іншим користувачам фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ
(з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ» (далі - Товариство, код ЄДРПОУ 05415608, місцезнаходження: м. Київ, вул. Ревуцького, будинок 56), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ» станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати та рух грошових коштів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Не змінюючи нашої думки звертаємо увагу на наступне:

1) діяльність Товариства є збитковою. Така ситуація характеризується наявністю збитків четвертий рік поспіль, невисокими показниками загальної, швидкої та абсолютної ліквідності, а також тим, що вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 р. менша від вартості скоригованого статутного капіталу, що не відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

2) Фінансова звітність буде затверджена на Загальних зборах акціонерів, які відбудуться 20 квітня 2018 р.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2015 року, прийнятих у відповідності до рішення Аудиторської палати України №344 від 04.05.2017 року в якості національних стандартів аудиту, з використанням принципу вибіркової перевірки. 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).

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

Основні засоби

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та розкриття інформації про неї визначає МСБО 16 «Основні засоби».

В рамках аудиторських процедур ми перевірили визначення первісної вартості основних засобів; оцінили критерії визнання основних засобів, застосовуваних Товариством, на відповідність вимогам МСБО 16; перевірили терміни корисного використання основних засобів; перевірили відповідність класифікації основних засобів; здійснили перевірку достовірності облікових записів за основними засобами і залишків за ними у балансі; перевірку правильності нарахування зносу основних засобів і визначенні витрат на їх ремонт. Ми також оцінили розкриття інформації відповідно до кількісних та якісних показників пов'язаних з оцінкою основних засобів.

Дебіторська заборгованість

Виявлення ознак знецінення та визначення суми очікуваного відшкодування включають високий рівень суб'єктивного судження керівного персоналу Товариства, використання припущень і аналіз різних факторів, в тому числі ймовірності настання банкрутства дебіторів.

Наші процедури були в першу чергу спрямовані на аналіз методології знецінення активів, в тому числі потенційного ефекту від зміни припущень, які використовувались.

Наші аудиторські процедури включали в себе тестування засобів контролю над процесом знецінення, а також оцінку методології, аналіз припущень, використаних Товариством при розрахунку знецінення.

В рамках аудиторських процедур ми проаналізували судження керівництва, що застосовуються при оцінці економічних факторів і статистичної інформації з понесених втрат та відшкодованих сум.

Власний капітал

Керівний персонал Товариства у відповідності до положень МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» відображає інструменти власного капіталу.

В рамках аудиторських процедур ми проаналізували судження керівництва щодо оцінки зареєстрованого (пайового) капіталу, перевірили повноту розкриття інформації про

зареєстрований та неоплачений капітал у фінансовій звітності та її відповідність МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Кредиторська заборгованість та поточні зобов'язання

Аудиторами здійснена перевірка дотримання правильності відображення в обліку методологічних засад формування інформації про довгострокову та поточну заборгованість Товариства перед контрагентами, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

Наші аудиторські процедури включали в себе тестування засобів контролю над процедурою класифікації зобов'язань, а також оцінку методології, аналіз припущень, використаних Товариством при відображенні зобов'язань.

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 це 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КІЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)**

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Аудит проводився незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Максимум-Аудит», код ЄДРПОУ 35812433 відповідно до договору № 30 від 05 грудня 2017 р. про надання аудиторських послуг.

Аудиторську перевірку виконано з 05 грудня 2017 року по 03 квітня 2018 року, в м. Київ, вул. Ревуцького, будинок 56.

Аудиторська перевірка здійснювалась з відома Шрамка Ігоря Леонідовича, якого обрано Головою правління Товариства у відповідності до Протоколу №15-03/2016 засідання Наглядової Ради від 15 березня 2016 року та в присутності головного бухгалтера – Чигириної Ольги Валеріївни, яка прийнята на посаду на підставі Наказу 48-К від 31.08.2012 року.

Аудиторська перевірка проведена нами з врахуванням вимог Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність». Аудиторська перевірка проводилась згідно нормативів аудиту діючих в Україні, вимог Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. N 3480-І.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складений у трьох оригінальних примірниках. Дата початку аудиту 05 грудня 2017 року, дата закінчення – 03 квітня 2018 року. Дата видачі висновку 03 квітня 2018 року.

I. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКСИМУМ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	35812433
Номер, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до державного реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 4143 від 26.03.2008 року
Інформація про всіх аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці: номер, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора; номер, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Марченко Василь Петрович, Сертифікат аудитора серія А № 006356, чинний до 13 грудня 2022 року Тарканій Оксана Михайлівна, сертифікат аудитора: серія А № 006038, чинний до 26.12.2020 року
Телефон	Тел. (044) 227-83-75
Місцезнаходження та електронна адреса	01015, м. Київ, вул. Цитадельна, буд. 6/8; info@maximum-audit.com.ua

II. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Повна назва	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
Скорочена назва	ПРАТ «КАТП «УКРПРОДКОНТРАКТ»
Код ЄДРПОУ	05415608
Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Ревуцького, будинок 56
Дата державної реєстрації (перереєстрації), номер та серія виписки (свідоцтва), орган, що видав виписку (свідоцтво)	Дата первинної реєстрації – 04.08.1995 р. Перереєстрація у зв'язку зі зміною місцезнаходження 17.12.2009 р. Свідоцтво видане Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією. Серія А01 №343496
Основні види діяльності відповідно до довідки з ЄДРПОУ	45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.20 Технічне обслуговуванні та ремонт автотранспортних засобів 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
Кількість акціонерів	2 393 акціонера, в т.ч.:

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)**

	<ul style="list-style-type: none"> • фізичні особи - 2 392; • юридична особа - 1
Кількість працівників на 31.12.2017 року	38
Розрахунковий рахунок	1) ПАТ «Креді Агріколь Банк» п/р 26006500293803, МФО 300614 2) ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк» п/р 26005020319211, МФО 380582 3) ПАТ КБ «Приват Банк» п/р 26007052682289, МФО 305299
Кількість відокремлених підрозділів	Відсутні
Дані про реєстрацію випуску акцій	Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, видане Територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київській області, реєстраційний №802/10/1/10, дата реєстрації 27.12.2010 року

III. НАЯВНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ПРИЙНЯТА СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

3.1. Бухгалтерський облік Товариством ведеться відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» в Україні № 996 від 16.07.1999 року, Інструкції № 291 від 30.11.1999 року, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, інших нормативних документів з питань організації обліку.

3.2. Під час проведення аудиторської перевірки встановлено, що Товариство має затверджену облікову політику відповідно до вимог п. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Облікова політика Товариства передбачає принципи та методи організації і ведення бухгалтерського обліку на Товаристві, порядок складання звітності та інші організаційні аспекти здійснення господарської діяльності. Основні положення облікової політики Товариства в цілому відповідають Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та діючим нормативно-правовим актам щодо здійснення господарської діяльності.

IV. АКТИВИ

4.1. Облік основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та їх амортизації

4.1.1. Станом на 31.12.2017 р. залишкова вартість основних засобів становить 13 680 тис. грн. Сума нарахованої амортизації – 10 268 тис. грн. Товариством застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Первісна оцінка основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

4.1.2. Станом на 31.12.2017 р. залишкова вартість нематеріальних активів становить 6 тис. грн. Сума нарахованої амортизації – 12 тис. грн. Облік нематеріальних активів відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

4.2. Облік фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції - відсутні.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
 ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
 «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
 СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)**

4.3 Облік довгострокової дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

4.4. Відстрочені податкові активи

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства відстрочені податкові активи відсутні. Облік поточного податку на прибуток та відстроченого податкового активу відповідає вимогам МСБО №12 «Податки на прибуток».

4.5. Інші необоротні активи

За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2017 р. інші необоротні активи відсутні.

4.6. Облік запасів

За даними обліку та фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 р. запаси становлять 7 261 тис. грн., в т.ч.:

- виробничі запаси, вартістю 92 тис. грн.
- товари, вартістю 7 169 тис. грн.

Облік запасів відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси».

4.7. Облік дебіторської заборгованості

4.7.1. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 1736 тис. грн.

4.7.2. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 2088 тис. грн.

4.7.3. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 105 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток 5 тис. грн.

4.7.4. За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2017 р. інша поточна дебіторська заборгованість становить 14 тис. грн.

4.7.5. Облік розрахунків з дебіторами Товариством в цілому ведеться відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Порушень вимог чинного законодавства аудитором не встановлено.

4.8. Облік грошових коштів та розрахунків

4.8.1. Облік касових та банківських операцій Товариства, на момент проведення аудиту, в повній мірі відповідає чинному законодавству.

4.8.2. Всі господарські операції, які відображають дані бухгалтерського обліку, щодо руху грошових коштів - підтверджено документально та оформлено з дотриманням вимог щодо порядку їх складання первинної документації передбаченими нормативними актами НБУ. При проведенні аудиторської перевірки обліку грошових коштів, суттєвих розбіжностей та порушень законодавства аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності.

4.8.3. Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Товариства станом на 31.12.2017 р. становлять 847 тис. грн., в т.ч. залишки грошових коштів та їх еквівалентів у касі – 0 тис. грн.

4.8. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства інші оборотні активи становлять 93 тис. грн. Порушень вимог чинного законодавства Аудиторами не виявлено.

V. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

5.1. Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 р. становить 8 786 тис. грн. і складається зі зареєстрованого капіталу, капіталу у дооцінках, резервного капіталу та непокритого збитку.

Відповідно до засновницьких (установчих) документів, Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року складає 18 143 026,98 (Вісімнадцять мільйонів сто сорок три тисячі двадцять шість гривень 98 копійок).

- Капітал у дооцінках станом на 31.12.2017 року становить 9 184 тис. грн.
- Резервний капітал становить 380 тис. грн.
- Непокритий збиток станом на 31.12.2017 р. становить 18 921 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. Статутний капітал Товариства становить 18 143 026,98 (Вісімнадцять мільйонів сто сорок три тисячі двадцять шість гривень 98 копійок) та розподілений наступним чином:

Акціонери	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %	Кількість акцій
Юридична особа – резидент: ТОВ «ІЛТА», код ЄДРПОУ 14284053,	17 962 692,72	99,0	13 924 568 (Тринадцять мільйонів дев'ятсот двадцять чотири тисячі п'ятсот шістдесят вісім) шт. акцій
Фізичні особи в кількості 2 392 чоловіка	180 334,26	1,0	139 794 (Сто тридцять дев'ять тисяч сімсот дев'яносто чотири) шт. акцій
Всього:	18 143 026,98	100,00	14 064 362 (Чотирнадцять мільйонів шістдесят чотири тисячі триста шістдесят дві) шт. акцій

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалось протягом минулих звітних періодів.

Станом на 31 грудня 2017 року, статутний капітал **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»** сформовано повністю в сумі 18 143 026,98 (Вісімнадцять мільйонів сто сорок три тисячі двадцять шість гривень 98 копійок), що відповідає установчим документам. Внески до Статутного капіталу здійснено грошовими коштами та основними засобами.

Заборгованості по внескам до Статутного капіталу, станом на 31.12.2017 р. немає. Частки державного майна у Статутному капіталі Товариства немає.

Згідно Статуту Товариства Статутний капітал становить 18 143 026,98 грн. Статутний капітал поділений на 14 064 362 (Чотирнадцять мільйонів шістдесят чотири тисячі триста шістдесят дві) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,29 грн. за 1 акцію. Акції Товариства існують виключно в бездокументарній формі.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, видане Територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київській області, реєстраційний №802/10/1/10, дата реєстрації 27.12.2010 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)**

5.2. При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності.

VI. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

6.1. Станом на 31.12.2017 року довгострокові зобов'язання та забезпечення відсутні.

VII. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

7.1. Заборгованість за короткостроковими кредитами банків станом на 31.12.2017 р. відсутня.

7.2. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2017 р. відсутня.

7.3. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 р. становить 7 133 тис. грн.

7.4. Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017 р. становить 65 тис. грн.

7.5. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2017 р. становить 15 тис. грн.

7.6. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2017 р. становить 179 тис. грн.

7.7. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2017 р. становить 783 тис. грн.

7.8. Поточні забезпечення станом на 31.12.2017 р. становлять 268 тис. грн. і складаються із забезпечення виплат персоналу.

7.9. Інші поточні зобов'язання становлять 8 644 тис. грн.

Облік зобов'язань Товариства ведеться відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

VIII. ОБЛІК ВИЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ, РОЗМІР ЧИСТИХ АКТИВІВ ТА ІНШІ ПОКАЗНИКИ

8.1. Доходи Підприємства акумулювались відповідно до правил бухгалтерського обліку, на рахунках класу 7 («Доходи і результати діяльності»), а облік витрат на рахунках класу 9 («Витрати діяльності»), що відповідає «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій». Методи обліку доходів відповідають чинному законодавству та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

8.2. Фінансовий результат від здійснення діяльності, витрати Товариства відображено у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів.

При проведенні перевірки, на підставі наданої Товариством інформації, суттєвих порушень чинного законодавства нами не встановлено.

8.3. За підсумками 2017 року Підприємство отримало збиток у сумі 2048 тис. грн.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)**

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів та витрат Товариства за 2017 рік відповідають первинним документам.

8.4. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України (стосовно акціонерних товариств)

Чисті активи - це активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань. Сума чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 р. складає 8 786 тис. грн., що менше Статутного капіталу Товариства, та не відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

8.5. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитором не встановлено.

8.6. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Під час аудиторської перевірки аудитор не виявив інформації, яка б свідчила про невиконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

8.7. Стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Під час аудиторської перевірки аудитор не виявив інформації, яка б свідчила про незадовільний стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

8.8. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли жодних підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства.

8.9. Стан виконання зобов'язань

На звітну дату та протягом перевіреного періоду Товариство не мало зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами; не проводило діяльність професійного учасника фондового ринку, управління активами інститутів спільного інвестування або пенсійних фондів.

8.10. Події, які мають суттєвий вплив на фінансово-господарський стан Товариства

Згідно інформації отриманої в ході проведення аудиту протягом 2017 року відбулись наступні події, що мають суттєвий вплив на фінансово-господарський стан Товариства:

- Станом на 31.12.2017 року наявна солідарна письмова гарантія по боргам інших сторін.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)

Протоколом №10-04/2017 засідання Загальних зборів акціонерів Приватного акціонерного Товариства «Київське автотранспортне підприємство «Укрпродконтракт» від 10 квітня 2017 року прийнято рішення про внесення змін та доповнень до Договору про надання послуг № 117GA від 27 квітня 2011 року із усіма змінами та доповненнями до нього (надалі – «Договір, що встановлює основне зобов'язання»), який викладається в новій редакції у формі Договору про надання банківських послуг № 117GA від 04 квітня 2011 року, укладеного Товариством, ТОВ «Ілта» та ТОВ «Вилтон» як солідарними боржниками (поручителями) з ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» згідно з яким встановлені наступні умови фінансування, а саме:

- генеральний ліміт – не перевищуватиме 9 000 000,00 доларів США (включно), в межах якого надано/надаватимуться банківські послуги в будь-якій валюті;
 - генеральний строк – не перевищуватиме 30.09.2019 року;
 - процентна ставка – в розмірі, узгодженому з Банком, та максимальний розмір якої не перевищуватиме 50,01% річних;
 - комісія – в розмірі, узгодженому з банком та числове значення якої може становити від 0,000001% до 50,01% процентів/процентів річних,
- а також узгоджено отримання будь-яких банківських послуг в межах генерального ліміту та генерального строку і узгодити отримання будь-яких банківських послуг за договором про надання банківських послуг в межах генерального ліміту та генерального строку.

Іншої інформації, яка має суттєвий вплив на фінансово-господарський стан, не виявлено.

ДОВІДКА
про фінансовий стан ПРАТ «КАТП «УКРПРОДКОНТРАКТ»
за 2017 рік

м. Київ, 03 квітня 2018 року

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2016	на 31.12.2017
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1	0,76	0,71
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	0,31	0,29
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35	0,02	0,05
4	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	0,46	0,34

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)

5	Коефіцієнт фінансової стабільності	Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	0,84	0,51
---	------------------------------------	---	-------	------	------

Джерелами визначення показників фінансового стану були:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 р. (форма №1);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (форма №2);
- інша додаткова інформація.

Аналізуючи показники фінансового стану Товариства за даними таблиці можна зробити висновок, що за 2017 всі показники знаходяться нижче нормативного значення.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на те, яку суму поточних зобов'язань Товариство може негайно сплатити за рахунок власних коштів та їх еквівалентів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 31.12.2017 року становить 0,05.

Станом на 31.12.2017 р. коефіцієнт автономії складає 0,34. Цей показник вказує на те, що станом на 31.12.2017р. 34% активів Товариства складають власні кошти.

Значення коефіцієнту загальної ліквідності вказує на те, що Товариство може оплатити 71% поточної кредиторської заборгованості за рахунок оборотних коштів.

Значення коефіцієнту фінансової стабільності вказує на те, що власного капіталу і забезпечень у Товариства достатньо для погашення 51% зобов'язань.

Директор
03 квітня 2018 року
(Сертифікат аудитора № 006356 чинний до 13 грудня 2022 року)



В. П. Марченко

Аудитор
03 квітня 2018 року
(Сертифікат аудитора № 006038 чинний до 26 грудня 2020 року)

О. М. Тарканій

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Максимум»: 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал 4а, оф.316

Додатки:

копія сертифікату аудитора, копія свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, копія свідоцтва про відповідність системи контролю якості, окремий баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, окремий звіт про рух грошових коштів за 2017 рік, окремий звіт про власний капітал за 2017 рік, примітки до окремої річної фінансової звітності за 2017 рік.

Всього: на 52 аркушах

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ОКРЕМОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КІЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКПРОДКОНТРАКТ»
СТАНОМ НА 31.12.2017 РОКУ (з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р.)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006038

Громадянину(ці)

Тарканій

Оксані Михайлівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 157

від "26" грудня 2005 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" грудня 2010 р.

Голова комісії

М.П. Завідувач Секретаріату

(*В. Консо*)

Тарканій Т. Добровір



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ
Аудитор
ТОВ «Максимум-Аудит»
Тарканій О.М.
03.04.2010

1. Рішенням Аудиторської палати України № 222/2
від "30" листопада 2010 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"28" грудня 2015 р.

Голова комісії
Завідувач Секретаріату
Т. Шевченко
Т. Добровір

2. Рішенням Аудиторської палати України № 316/2
від "29" листопада 2015 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"28" грудня 2020 р.

М.П. Завідувач Секретаріату
Т. Шевченко
Т. Добровір

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4143

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МАКСИМУМ - АУДИТ"
(ТОВ "МАКСИМУМ - АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 35812433

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
решенням Аудиторської палати України

від 26 березня 2008 р. № 188/3

Рішенням Аудиторської палати України

від 25 січня 2018 р. № 354/4

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 25 січня 2023 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01591



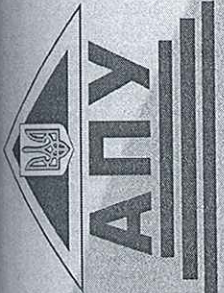
ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Аудитор

ТОВ «Максимум-Аудит»

Тарканій О.М.

03.04.2018



№ 4143

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Максимум – Аудит»

м. Київ, код ЄДРПОУ 35812433

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ
Аудитор
ТОВ «Максимум-Аудит»
Тарканій О.М.

03.04.2018

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



І. І. Нестеренко

Н.І. Гаєвська

№ 0472

чинне до 31.12.2019

Підприємство **ПРАТ "КАТН "Укрпродконтрокт"**

Дата (рік, місяць, число)

Регістратор **Дарницького р-ну**

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності

Роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів

за КОПФГ

Середня кількість працівників **1 39**

за КВЕД

Адреса, телефон **02140, КИЇВ, вулиця Ревуцького, 56**

5699597

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2018	01	01
05415608		
8036300000		
230		
45.32		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	12
первісна вартість	1001	10	18
накопичена амортизація	1002	4	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	13 941	13 680
первісна вартість	1011	23 414	23 948
Знос	1012	9 473	10 268
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гувді	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Вашшок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	13 947	13 692
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 735	7 261
Виробничі запаси	1101	98	92
Закінчене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	5 637	7 169
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	805	1 736
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 860	2 088
з бюджетом	1135	5	105
у тому числі з податку на прибуток	1136	5	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21	14
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	224	847
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	224	847
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	93	130
Усього за розділом II	1195	9 743	12 181
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	23 690	25 873

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 143	18 143
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9 184	9 184
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	380	380
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(16 873)	(18 921)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 834	8 786
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Довгострокове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22	-
товари, роботи, послуги	1615	5 166	7 133
розрахунками з бюджетом	1620	85	65
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	14	15
розрахунками з оплати праці	1630	154	179
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	555	783
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	200	268
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 660	8 644
Усього за розділом III	1695	12 856	17 087
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	23 690	25 873

Керівник

Шрамко Ігор Леонідович

Головний бухгалтер

Чигирин Ольга Валеріївна

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



Підприємство **ПрАТ "КАТП "Укрпродконтракт"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
05415608		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	73 554	34 804
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(69 662)	(32 323)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 892	2 481
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	196	317
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 994)	(2 239)
Витрати на збут	2150	(2 434)	(1 827)
Інші операційні витрати	2180	(708)	(877)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 048)	(2 145)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	60
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(5)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 048)	(2 090)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 048)	(2 090)

II. 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	(2 048)	(2 090)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	234	180
Витрати на оплату праці	2505	2 680	1 859
Відрахування на соціальні заходи	2510	561	379
Амортизація	2515	44	61
Інші операційні витрати	2520	2 617	2 464
Разом	2550	6 136	4 943

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

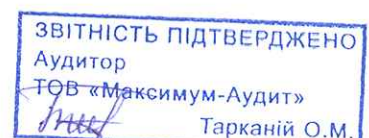
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	14064362	14064362
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	14064362	14064362
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,14562)	(0,14860)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,14562)	(0,14860)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Шрамко Ігор Леонідович

Головний бухгалтер

Чигиріна Ольга Валеріївна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2017** р.

Форма №3 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	97 640	48 802
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	32	12
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 771	61
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10	63
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(93 970)	(44 138)
Праці	3105	(3 909)	(2 811)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 069)	(804)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 792)	(1 387)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 295)	(19)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 497)	(1 368)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(63)	(4 250)
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	(20)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 370	-4 465
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(169)	(56)
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	-169	-56
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	14 127	6 203
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	506	422
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	11 971	2 109
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	(500)	(30)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 162	4 486
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	623	-35
Залишок коштів на початок року	3405	224	259
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	847	224

Керівник

Шрамко Ігор Леонідович

Головний бухгалтер

Чигиріна Ольга Валеріївна



ЗВІТНІСТЬ ПІДТВЕРДЖЕНО
Аудитор
ТОВ «Максимум-Аудит»
Тарканій О.М.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(2 048)	-	-	(2 048)
Залишок на кінець року	4300	18 143	9 184	-	380	(18 921)	-	-	8 786

Керівник

Шрамко Ігор Леонідович

Головний бухгалтер

Чигиріна Ольга Валеріївна



ЗВІТНІСТЬ ПІДТВЕРДЖЕНО
Аудитор
ТОВ «Максимум-Аудит»
Тарканій О.М.
Тарканій О.М.

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності за 2017 рік, станом на 31.12.2017 року,
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ»
(код ЄДРПОУ 05415608)

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2017 рік

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р., Звіт про власний капітал за 2017 р.

ПрАТ «КИЇВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРПРОДКОНТРАКТ» (далі - Товариство) є зареєстрованим приватним акціонерним товариством, що провадить свою діяльність в Україні.

Основна діяльність Товариства — торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами.

Адреса реєстрації Товариства та фактичне місцезнаходження: 02140, м. Київ, вул. Ревуцького, будинок 56.

Орган управління: Наглядова рада, Ревізійна комісія, Голова правління.

Середня кількість працівників протягом звітного року — 39 чол. (станом на 31.12.2017 — 38 чол.)

Основні види діяльності, які здійснювались Товариством протягом року:

45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів

45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

45.20 Технічне обслуговуванні та ремонт автотранспортних засобів.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків. Річна фінансова звітність буде затверджена Загальними зборами засновників (учасників) Товариства які відбудуться 20 квітня 2018 року.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Нещодавня глобальна фінансова криза відчутно вплинула на економіку України. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася із середини 2008 року. У 2010-2013 роках в українській економіці спостерігалось помірне відновлення економічного зростання. Це відновлення супроводжувалося поступовим зниженням ставок

рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют.

На сьогоднішній день економіка України переживає важкий етап економічної та політичної кризи. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку. Наслідки фінансової кризи призвели до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності у банківському секторі, ускладненні умови кредитування в Україні, що впливає на економічний та інвестиційний клімат в середині країни.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється, податкові реформи в Україні тривають.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3. Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2018 року і пізніше

Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» набирає чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін справедливої вартості в іншому сукупному доході, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «утримувані для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «утримувані для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «триетапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Товариство не застосовувало МСФЗ 9 (2014) до своєї фінансової звітності за 2017 рік. За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому може суттєво вплинути на вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 9 на майбутню фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року.

Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами, а саме:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати зобов'язання щодо виконання;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання щодо виконання;
- визнавати виручку у певний момент часу або з плином часу задоволення зобов'язання щодо виконання.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання; продаж з правом повернення; компенсації принципалу і агенту; безповоротні авансові платежі; угоди про продаж з подальшим викупом; угоди про реалізацію товару (договори комісії тощо); угоди про зберігання та продаж; прийняття активу клієнтом; розкриття інформації про дезагрегований дохід. Товариство не застосовувало МСФЗ 15 до своєї фінансової звітності за 2017 рік. Вплив застосування стандарту на фінансову звітність майбутніх періодів може бути суттєвим, але на дату складання цієї фінансової звітності обґрунтовано оцінити кількісний вплив на майбутню фінансову звітність не є можливим.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків. Товариство не застосовувало МСФЗ 16 до своєї фінансової звітності за 2017 рік. За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому суттєво не вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на характер та розмір витрат, оскільки витрати з оренди не є суттєвими для підприємства.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти оцінюються із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті

про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час. За оцінками керівництва МСФО 17 не вплине на активи і зобов'язання Товариства, оскільки МСФЗ 17 не застосовується підприємством.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2018 року і пізніше.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року. Поправки роз'яснюють ситуацію, коли виплати на основі акцій з розрахунками грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу у зв'язку з модифікацією умов та строків. При таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, що було визнане у відношенні виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, та визнаються виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу за справедливою вартістю на дату модифікації у розмірі послуг, наданих до дати модифікації. Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації та сумами, визнаними у власному капіталі на ту саму дату, визнається негайно в звіті про прибутки та збитки. Поправки до МСФЗ 2 не вплинуть фінансову звітність Товариства у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює і не планує здійснювати операції, платежі за якими здійснюються на основі акцій.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки до МСФЗ 28 встановлюють, що часткове визнання прибутку або збитку від операцій між суб'єктом господарювання та його асоційованим підприємством або спільним підприємством буде здійснюватися лише у відношенні активів або груп активів, але не бізнесу. Нова вимога означає, що інвестор повинен повністю визнавати прибуток або збиток від операцій «зверху вниз», пов'язаних з передачею бізнесу від суб'єкта господарювання до асоційованого підприємства або спільного підприємства. Було добавлено вимогу, що суб'єкт господарювання повинен розглядати, чи є бізнесом активи, які продаються або передаються в окремих операціях, та чи повинні вони обліковуватись як єдина операція. Поправками до МСФЗ 10 було встановлено виключення у відношенні визнання прибутку або збитку в повному обсязі під час передачі дочірнього підприємства в асоційоване підприємство або спільне підприємство, які обліковуються за методом участі в капіталі, для тих випадків, коли дочірнє підприємство не є бізнесом. Прибутки або збитки, отримані в результаті таких операцій, визнаються в прибутках або збитках материнської компанії лише у межах часток участі, які є у не пов'язаних з нею інвесторів. За оцінками керівництва МСФЗ 10 та МСБО 28 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 10 та МСБО 28 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки передбачають дві альтернативи обліку:

- 1) суб'єктам господарювання дозволяється рекласифікувати деякі доходи та витрати за призначеними фінансовими активами з прибутків або збитків в інший сукупний дохід;

2) добровільне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для суб'єктів господарювання, чиєю основною діяльністю є випуск страхових контрактів у відповідності до МСФЗ 4.

Застосування цих двох альтернатив є добровільним та суб'єктам господарювання дозволено припинити їх застосування до набуття чинності новим МСФЗ 4. За оцінками керівництва МСФЗ 4 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 4 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки уточнюють, що для переведення в інвестиційну нерухомість або з інвестиційної нерухомості повинні відбутися зміни у використанні. Такі зміни у використанні повинні підтверджуватися доказами. Наміри або відокремлення не є достатніми доказами для переведення нерухомості в інвестиційну нерухомість. Поправки передбачають як ретроспективне застосування, так і перспективне. За оцінками керівництва МСФЗ 40 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 40 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Було видалено короткострокові виключення, наведені в параграфах Г3-Г7 стандарту, у зв'язку з тим, що вони не відповідають нагальним потребам. Поправки до МСФЗ 1 не вплинуть фінансову звітність Товариства у зв'язку з тим, що датою переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності є 01 січня 2013 року.

Нові тлумачення, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2018 року і пізніше

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та аванси» набирає чинності з 1 січня 2018 року. Тлумачення роз'яснює, що дату визнання авансу або відкладеного доходу (зобов'язання) слід вважати датою здійснення операції з метою визначення обмінного курсу. Якщо операція передбачає декілька платежів або надходжень, датою здійснення операції вважається дата кожного платежу або надходження.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності.

4. 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:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) 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, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації спеціального призначення, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2017 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- повне висвітлення - фінансова звітність містить інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не відображаються у фінансовій звітності Товариства;
- послідовність - постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
- нарахування - доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- зіставності, тощо.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р.,
- Звіт про власний капітал за 2017 р.,
- Примітки до річної фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

30

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Облікова політика Товариства – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються Товариством для ведення бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом Товариства «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2017 році».

Інформація про зміни в облікових політиках

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків:

- зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ ;
- зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.

У разі опублікування нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюються у відповідності з його перехідними положеннями. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Протягом 2017 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

6. Основа складання фінансової звітності

6.1. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 та МСФЗ 13 у звіті про

фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої їх було отримано. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Дані з затвердженого статуту Товариства
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, крім тієї, яка призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	Ринковий, дохідний, витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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:

а) 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;

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

6.2. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ця фінансова звітність Товариства складена із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

7. Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Товариства.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

8. Необоротні активи

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання при наданні послуг;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 6000 грн. Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу,

визначаються у складі витрат.

Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Товариство використовує такі класи активів:

- будинки та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади та інвентар;
- інші основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються за їх собівартістю.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Ліквідаційна вартість — це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при введенні його в експлуатацію.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором Товариства. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів основні засоби відображуються за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- гудвіл;
- авторські права (в т. ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Головою правління Товариства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- строків використання подібних активів, затверджених Головою правління Товариства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не перевищує період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу включає такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

10. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - це активи, які:

- перебувають у процесі надання послуг;
- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу.

Запаси враховуються за однорідними групами.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язані з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне застаріння;
- зниження цін;
- зростання очікуваних витрат на завершення надання послуг.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Сума транспортно-заготівельних витрат враховується в бухгалтерському обліку методом прямого обліку - включається до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включається до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників. Облік транспортно-заготівельних витрат по кожному виду запасів (або загалом) ведеться без використання окремого субрахунку.

11. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

Виділяються такі види довгострокової дебіторської заборгованості:

- довгострокові векселі одержані;
- інша довгострокова дебіторська заборгованість.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю на дату укладання угоди плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією — це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо не можливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка торгівельної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості ведеться за кожним дебітором, групою, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення. Регістром аналітичного обліку розрахунків з дебіторами є реєстр дебіторів.

12. Облік грошових коштів

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні

відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

13. Фінансові інвестиції, фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

З метою складання фінансової звітності фінансові інструменти класифікуються за 4 категоріями:

- Інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення;

- Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком тих:

а) що Товариство має намір продати негайно або в найближчий час, які класифікуються як утримувані для продажу, а також тих, що їх Товариство визначає за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

б) що їх Товариство після первісного визнання визначає як доступні для продажу, або

в) щодо яких Товариство може не відшкодувати значною частиною всю суму початкової інвестиції, з інших причин, ніж зменшення кредиту, які класифіковано, як доступні для продажу.

- Фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

- Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові інвестиції та фінансові інструменти, призначені для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на прибуток або збиток.

Фінансові інструменти та фінансові інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

Фінансові інструменти та фінансові інвестиції, утримувані до погашення, обліковуються за амортизованою собівартістю. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду та затверджуються наказом Товариства.

Облік фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю здійснюються в розрізі договорів.

Первісною оцінкою фінансових активів є справедлива вартість плюс витрати на операції, які прямо відносяться до їх придбання. Свідченням справедливої вартості є сума компенсації, зазначена в договорі на придбання фінансового інструменту.

Інвестиції, доступні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на власний капітал.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються за пайовим методом.

Фінансові інвестиції оцінюються за їхньою справедливою вартістю за винятком позик, дебіторської заборгованості та інвестицій утримуваних до погашення, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності.

14. Знецінення активів

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

У разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому у звітності не відображається.

15. Витрати на позики

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;

б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 «Оренда»;

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

- (а) запаси;
- (б) нематеріальні активи;
- (в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або

виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу капіталізуються.

16. Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

- Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за місяць та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.
- Заробітна плата нових працівників та звільнених в поточному місяці не включається до розрахунку забезпечень.
- Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т.ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).
- З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення забезпечень, щомісячні відрахування до забезпечень визначаються на останній робочий день місяця.
- Розрахунок забезпечень на виплату відпусток визначається щомісячно за формулою:

Сума забезпечень = (Фонд оплати праці + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів у поточному місяці (за виключенням святкових днів) x 2.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

17. Винагороди працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

18. Визнання доходів і витрат

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Товариство враховує дохід, який виникає в результаті таких операцій і подій:

- а) продаж товарів;
- б) надання послуг;
- в) використання активів Товариства іншими сторонами.

Товари включують товари, придбані Товариством з метою перепродажу.

Надання послуг, передбачає виконання Товариством завдання, обумовленого в контракті або наряд-замов'язанні, протягом узгодженого періоду.

У результаті використання активів Товариства іншими сторонами виникає дохід у вигляді оплати за використання активів Товариства.

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Товариством.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою головою правління або головним бухгалтером, (наприклад, нарахування резерву забезпечень або амортизації).

Транспортно-заготівельні, монтажні-налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.

Для обліку витрат використовуються рахунки 9 класу.

Визначення фінансового результату проводиться поквартально.

19. Оподаткування

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Доходи з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) *тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню* - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість

активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) *тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню* - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

20. Баланс

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

20.1 Основні засоби

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Угод на придбання в майбутньому основних засобів Товариство не укладало.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Інформація про рух основних засобів на підприємстві наведена в Таблиці 1.

Таблиця 1, тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	21 424	7598	-	-	-	850	21 424	8448

Машини та обладнання	918	885	156			20	1074	904
Транспортні засоби	123	82	-	123	94	12	0	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	872	852	508	7	7	8	1373	853
Тварини	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	77	56	-	-	-	7	77	63
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	23 414	9473	664	130	101	897	23948	10268

20.2 Нематеріальні активи

Нематеріальним активом Товариство визнає програмне забезпечення.

Ліквідаційна вартість встановлена 0,00 грн.

Обмеження права власності підприємства на нематеріальні активи відсутні.

Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

Товариство не отримувало нематеріальні активи в результаті об'єднання підприємств.

Дослідження та розробки у звітному році не проводилися.

Товариство не отримувало нематеріальних активів за рахунок цільових асигнувань.

Інформація про рух нематеріальних активів на підприємстві наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2, тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-

Права користування майном	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	10	4	8	-	-	2	18	6
Разом	10	4	8	-	-	2	18	6

20.3. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - нерухомість, утримувана Товариством з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість оцінюється первісно за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної оцінки.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Інвестиційна нерухомість станом на 31.12.2017 р. - відсутня.

20.4 Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Товариства відсутні у зв'язку із відсутністю різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

20.5 Оборотні активи

Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 57 МСФЗ 1 як активи, призначені для використання у діяльності страхування протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

20.6 Запаси

Розшифровка вартості запасів станом на 31.12.2017 року наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3, тис. грн.

Найменування показника	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
		збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
Сировина і матеріали	65	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі	-	-	-

Вироби			
Паливо	-	-	-
Тара і тарні матеріали	-	-	-
Будівельні матеріали	-	-	-
Запасні частини	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-	-
Поточні біологічні активи	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	27	-	-
Незавершене виробництво	-	-	-
Готова продукція	-	-	-
Товари	7169	-	-
Разом	7261	-	-

20.7 Дебіторська заборгованість

Товариство не має на балансі довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2017 р. становить 1736 тис. грн., в т.ч. заборгованість з пов'язаними особами становить 941 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 105 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 2088 тис. грн., в т.ч. заборгованість з пов'язаними особами становить 1896 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 14 тис. грн., в т.ч. заборгованість з пов'язаними особами становить 0 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість складається з зобов'язань з страховими компаніями в розмірі 14 тис. грн.

Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2018 року.

Протягом 2017 р. відбулось списання безнадійної дебіторської заборгованості на суму 0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за векселями відсутня.

Станом на 31.12.2017 року прострочена дебіторська заборгованість – відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2017 року мала наступний вигляд:

Вид заборгованості	На 31 грудня 2016 року, тис. грн.	На 31 грудня 2017 року, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	805	1736
<i>в т.ч. заборгованість з пов'язаними особами</i>	<i>529</i>	<i>941</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11	105
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2860	2088
<i>в т.ч. заборгованість з пов'язаними особами</i>	<i>2767</i>	<i>1896</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	14
<i>в т.ч. заборгованість з пов'язаними особами</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

20.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2017 р. зберігаються на банківських рахунках і в касі компанії. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти Товариства у банках в національній валюті станом на 31.12.2017 р. становлять 847 тис. грн., на депозитних рахунках – відсутні.

Обмеження права Товариства ї на користування грошовими коштами у 2017 році відсутні.

Грошові кошти	На 31 грудня 2016 року, тис. грн.	На 31 грудня 2017 року, тис. грн.
На рахунках в банку	224	847
Грошові кошти в дорозі		
В касі Товариства		

20.9 Фінансові інвестиції

Товариство не має фінансових інвестицій ні станом на 31.12.2016 р., ні станом на 31.12.2017 р.

Доходи та втрати від змін справедливої вартості фінансових інвестицій Товариством не визнавалися.

Інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства Товариство не має.

20.10 Відомості про власний капітал

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 р. становить 8786 тис. грн. і складається зі статутного капіталу, капіталу у дооцінках, резервного капіталу та непокритого збитку.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року складає 18 143 тис. грн.

Інформація про засновників:

- ТОВ «Ілта» (ЄДРПОУ 14284053) – внесок у статутний капітал складає 17 963 тис. грн.;

- Фізичні особи в кількості 2 392 людини – внесок у статутний капітал складає 180 тис. грн.

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2017 року становить 9 184 тис. грн. Дооцінка проведена згідно «Звуту про оцінку майна, яким є окремо розташована будівля автосалону, загальною площею 1710,70 кв.м, що розташована за адресою: місто Київ, Дарницький р-н, вулиця Ревуцького, будинок № 56, з метою визначення ринкової вартості для цілей бухгалтерського обліку» станом на 24.12.2009р. Суб'єкт оціночної діяльності Юрій Олексійович Зуб, сертифікат ФДМУ №6523/08 від 06.02.2008р.

Резервний капітал становить 380 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2017 р. становить 18 921 тис. грн.

20.11 Забезпечення витрат і платежів

Забезпечення наступних витрат і платежів станом на 31.12.2017 року становлять 268 тис. грн. і складаються із забезпечення виплат персоналу.

20.12 Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців становлять 0 тис. грн.

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансові зобов'язання за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до залучення зобов'язання. Найкращим доказом справедливої вартості є ціна операції, тобто сума договору.

Відповідно до МСБО 39, Товариство класифікує фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Дисконтована вартість фінансових зобов'язань обчислюється за формулою:

$$PV = \frac{FV}{(1+i)^t}$$

- PV - дисконтована (теперішня) вартість фінансових зобов'язань;
- FV - майбутня вартість довгострокових фінансових зобов'язань;
- i - ставка дисконтування;
- t - період часу.

Для визначення дисконтованої вартості довгострокових фінансових зобов'язань використовується ставка дисконтування у розмірі облікової ставки НБУ, діючої на кінець кожного звітного кварталу.

Період часу визнається в розрахунку 1 місяць.

Здійснюється дисконтування довгострокових фінансових зобов'язань 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

20.13 Поточні зобов'язання

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями компанії визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2017р. становить 0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 р. становить 7133 тис. грн., в т.ч. з пов'язаними особами – 563 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з одержаних авансів станом на 31.12.2017 р. становить 783 тис. грн., в т.ч. з пов'язаними особами – 0 тис. грн.

Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017 р. становить 65 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість зі страхування станом на 31.12.2017 р. становить 15 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2017 р. становить 179 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2017 р. становлять 8644 тис. грн., в т.ч. зобов'язання з пов'язаними особами в сумі 8300 тис. грн. і складаються з отриманої фінансової допомоги.

Вид заборгованості	На 31 грудня 2016 року, тис. грн.	На 31 грудня 2017 року, тис. грн.
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	22	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5166	7133
в т.ч. з пов'язаними особами	1759	563

Кредиторська заборгованість одержаних авансів	з	555	783
<i>в т.ч. з пов'язаними особами</i>		0	0
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом		85	65
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування		14	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		154	179
Інші поточні зобов'язання		6660	8644
<i>в т.ч. з пов'язаними особами</i>		6144	8300

21. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України. Поточний податок на прибуток розраховується за ставкою 18%, яка діяла в 2017 році згідно Податкового кодексу України. Протягом 2017 року Товариство отримало збиток.

Доходи та витрати

Дохід від реалізації товарів, робіт та послуг за 2017 рік складає 73 554 тис. грн. Дохід від реалізації відображено відповідно до МСБО 18 «Виручка».

Вид доходу	2017 рік, що закінчився 31 грудня, тис. грн.	2016 рік, що закінчився 31 грудня, тис. грн.
Дохід від реалізації	73 554	34 804

Собівартість реалізованих товарів – 69 662 тис. грн.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням компанії, у 2017 році склали 2994 тис. грн.

Витрати на збут 2434 тис. грн.

Інші операційні витрати — 708 тис. грн., в т.ч.:

- суми нарахованих податків та зборів - 525 тис. грн.;
- списання заборгованості та сумнівних боргів – 0 тис. грн.;
- витрати на страхування - 20 тис. грн.;
- витрати на інтернет- 22 тис. грн.;
- інші витрати – 141 тис. грн.

Інші операційні доходи становлять 196 тис. грн., в т. ч.:

- відсотки отримані від банку – 6 тис. грн.;

- дохід від продажу необоротних активів – 190 тис. грн.

Збиток за 2017 рік становить 2048 тис. грн.

Доходів і витрат за надзвичайними подіями Товариство не визнавало.

Бартерних контрактів протягом 2017 року Товариство не укладало.

Вид витрат	2017 рік, що закінчився 31 грудня, тис. грн.	2016 рік, що закінчився 31 грудня, тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів	69 662	32 323
Адміністративні витрати	2 994	2 239
Витрати на збут	2 434	1 827
Інші операційні витрати	708	877

22. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Склад грошових коштів наведено в Таблиці 4:

Таблиця 4, тис. грн.

Найменування показника структури грошових коштів	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.
Каса	0	0
Поточні рахунки в банках	847	224
Інші рахунки в банках	0	0
Грошові кошти в дорозі	0	0
Еквіваленти грошових коштів	0	0
Всього	847	224

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2017 р. склали - 100 453 тис. грн., в т.ч. від реалізації товарів, робіт, послуг – 97 640 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності — 101 823 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2017 рік становить – 1370 тис. грн. (збиток).

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це придбання та реалізація довгострокових активів.

- Витрачання на придбання необоротних активів – 169 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності становить - 169 тис. грн. (збиток).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність Товариства за 2017 рік включала надходження та погашення позик.

Протягом 2017 року отримано позик на загальну суму 14 127 тис. грн., погашено позик – 11971 тис. грн.

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалось ні протягом 2017 року, ні протягом 2016 року.

Сальдо грошових коштів, які є в наявності та які недоступні для використання Товариством, відсутнє станом на 31.12.2017 р.

Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2017 року.

23. Звіт про власний капітал

Статутний капітал становить 18 143 тис. грн.

Статутний капітал сплачений у сумі 18 143 тис. грн., у повному обсязі.

Облік непокритого збитку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 р. складає 8786 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Станом на 31.12.2017 р. Статутний капітал Товариства становить 18 143 026,98 (Вісімнадцять мільйонів сто сорок три тисячі двадцять шість гривень 98 копійок) та розподілений наступним чином:

Акціонери	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %	Кількість акцій
Юридична особа – резидент: ТОВ «ІЛТА», код ЄДРПОУ 14284053,	17 962 692,72	99,0	13 924 568 (Тринадцять мільйонів дев'ятсот двадцять чотири тисячі п'ятсот шістдесят вісім) шт. акцій
Фізичні особи в кількості 2 392 чоловіка	180 334,26	1,0	139 794 (Сто тридцять дев'ять тисяч сімсот дев'яносто чотири) шт. акцій
Всього:	18 143 026,98	100,00	14 064 362 (Чотирнадцять мільйонів шістдесят чотири тисячі триста шістдесят дві) шт. акцій

Статутний капітал поділений на 14 064 362 (Чотирнадцять мільйонів шістдесят чотири тисячі триста шістдесят дві) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,29 грн. за 1 акцію. Акції Товариства існують виключно в бездокументарній формі.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, видане Територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київській області, реєстраційний №802/10/1/10, дата реєстрації 27.12.2010 року

24. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою

стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін". Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Зв'язаними сторонами не вважаються:

а) два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;

б) два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

в) особи, що надають фінансування;

г) профспілки;

д) комунальні служби;

е) департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує,

є) просто тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень компанії);

ж) замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким компанія здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

Товариство визначило наступних зв'язаних осіб:

- управлінський персонал;
- ТОВ «Ілта».

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін. Станом на 31.12.2017 року в балансі відображена наступна заборгованість із зв'язаними особами :

- дебіторська заборгованість зв'язаних осіб за товари та послуги становить 941 тис. грн.,
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1896 грн.
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 563 тис. грн.,
- інші поточні зобов'язання -8300 тис. грн. і складаються з отриманої фінансової допомоги.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2017р., Товариством не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність

Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2018 року.

Протягом 2018 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Заборгованість із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2017 року становить 22 тис. грн.

Також Товариство виступає у якості майнового поручителя перед ПАТ «ПроКредит Банк» за ТОВ «Ілта» за основним зобов'язанням останнього за рамковою кредитною угодою з лімітом кредитування не більше 100 000 000,00 грн. на строк до 120 міс., максимальна відсоткова ставка – 40% річних і передає в іпотеку ПАТ «ПроКредит Банк» майно: Нежитловий будинок – автотранспортне підприємство площею 1710,70

кв.м., розташований за адресою :м. Київ, вул.. Ревуцького, 56 (в літері А), що належить ПАТ «КАТП «Укрпродконтракт» на праві приватної власності – Свідоцтво про право власності, серія та номер : САС № 922029, видане 11.02.2010р. Головним управлінням комунальної власності м. Києва Виконавчого органу Київської міської ради на підставі наказу № 122-В від 11.02.2010р. Заставна вартість : 14 770 700грн.

25. Наявність судових справ

Станом на 31.12.2017 Товариство є позивачем в справі на суму 644 552,00 грн. Керівництво підприємства вважає, що суми позову не вплинуть на фінансово-господарський стан Товариства.

26. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” не проведено.

27. Сегменти

В силу технологічних особливостей товариства і сформованою практикою організації виробництва господарсько-галузеві сегменти не виділені.

28. Управління ризиками

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредитором. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики

Дотримання податкового законодавства України

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Товариство визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у окремій фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть

52

виникнути і Товариство повинне буде сплатити додаткові суми податків.

29. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Голова Правління

Шрамко І.Л.

Головний бухгалтер

Чигирин О.В.



ЗВІТНІСТЬ ПІДТВЕРДЖЕНО
Аудитор
ТОВ «Максимум-Аудит»
Тарканій О.М.

УСЬОГО В ЦЬОМУ ДОКУМЕНТІ ПРОНУМЕРОВАНО, ПРОШИТО,

СКРИПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ ТА ПІДПИСОМ

"*51*" *Май* 2008 (*51*) АРКУШІВ

АУДИТОР ТОВ "МАКСИМУМ-АУДИТ"

Віктор ТАРКАНИЙ *М.М.* *Майдана*

