

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ДОБРИНЬ»**

**Фінансова звітність,
що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів
фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

ЗМІСТ

Примітки до фінансової звітності

Заява про відповідальність керівництва

1. Попередня фінансова звітність стор.2

Звіт про фінансовий стан стор.4

Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід стор.5

Звіт про зміни капіталу стор.6

Звіт про рух грошових коштів стор.7

Примітки до попередньої фінансової звітності

2. Загальна інформація про підприємство стор.8

3. Характеристика звітності стор.8

3.1 Основа складання фінансової звітності стор.8

3.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення стор.9-10

3.3 Вплив переходу на МСФЗ стор.10-14

3.4 Суттєві положення облікової політики стор.15-24

3.5 Перше застосування МСФЗ стор.24-28

4. Доходи стор.29

5. Витрати стор.29

6. Податок на прибуток стор.30

7. Основні засоби стор.31

8. Запаси стор.31

9. Дебіторська заборгованість стор.31-32

10. Грошові кошти та їх еквіваленти стор.32

11. Капітал стор.32

12. Довгострокові зобов'язання стор.33

13. Торгова та інша кредиторська заборгованість стор.33

14. Забезпечення виплат персоналу стор.33

15. Операції з пов'язаними сторонами стор.33-34

16. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання стор.34-35

17. Події після дати балансу стор.35

18. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому стор.35

**Примітки до попередніх фінансових звітів
Товариства з обмеженою відповідальністю «Добринь»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.**

1. Попередні фінансові звіти

Фінансові звіти за 2018 рік Товариства з обмеженою відповідальністю «Добринь» складені за формами, встановленими НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

Зважаючи на те, що дані форми не відповідають за своєю сутністю вимогам, викладеним у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», у письмових примітках підприємство наводить форми Попередніх Звітів про фінансовий стан, сукупні доходи, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Надана фінансова звітність ТОВ «Добринь» за 2018 рік складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, є попередньою та підготовлена з метою подання порівняльної інформації для першого періоду, який закінчиться 31 грудня 2019 року.

**Попередній Звіт про фінансовий стан
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень)

Активи	Примітка	31.12.2018 р.	01.01.2018 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	493	952
Інші необоротні активи	-	0	0
Разом непоточні активи		493	952
Поточні активи			
Запаси	8	236	627
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9	0	4
Інша дебіторська заборгованість	9	2023	2723
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	9	90
Разом поточні активи	0	2268	3444
Разом активи	0	2761	4396
Пасиви			
Власний капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	9400	9400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	0	(7505)	(5411)
Разом власний капітал	0	1895	3989
Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Довгострокові забезпечення	0	0	0
Разом довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Поточні зобов'язання			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0
Заборгованість постачальникам	13	86	166
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	13	43	6
Забезпечення виплат персоналу	14	77	
Інші поточні зобов'язання	-	660	235
Разом поточні зобов'язання	-	866	407
Разом зобов'язання	-	866	407
Разом власний капітал та зобов'язання	-	2761	4396

Примітки на сторінках 3-35 є невід'ємною частиною даного звіту
Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Добринь»
31 березня 2019 року

Директор
Головний бухгалтер
Н.І.

Головко С.В.

Д р а ч

**Попередній Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2018 р.
Дохід від реалізації	4	1671
Собівартість реалізованої продукції	5	(3558)
Валовий прибуток		(1887)
Інші доходи операційної діяльності	4	545
Адміністративні витрати	5	(159)
Витрати на збут		0
Інші витрати операційної діяльності	9,15	(683)
Інші доходи	4	3
Фінансові доходи		0
Інші витрати	5	0
Прибуток до оподаткування		(2181)
Витрати з податку на прибуток		(-)
Прибуток (збиток) за рік		(2181)
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	-	-
Прибуток на акцію (грн.):	-	-
базисний	-	-
розбавлений	-	-

Примітки на сторінках 3-35 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Добринь»

31 березня 2019 року

Директор
Головний бухгалтер

Головко С.В.

Драч Н.І.

**Попередній Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень)

Показник	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Усього власний капітал
Залишок на 01.01.2018 р.	9400	(5411)	3989
Зміни у власному капіталі	0	0	0
Сукупний прибуток (збиток) за рік	0	(2181)	(2181)
Інші зміни	0	87	87
Залишок на 31.12.2018 р.	9400	(7505)	1895

Примітки на сторінках 3-35 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Добринь»

31 березня 2019 року

Директор
Головний бухгалтер

Головко С.В.

Драч Н.І.

**Попередній Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень)

Рух коштів у результаті операційної діяльності	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2018 р.
Надходження від продажу продукції		1809
Повернення податків і зборів		631
Надходження неустойки (штрафів, пені)		0
Інші надходження		0
Платежі постачальникам		(1429)
Повернення авансів		0
Виплати працівникам		(660)
Сплачений податок на прибуток		(107)
Інші податки та обов'язкові платежі		(509)
Інші платежі		(39)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(304)
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків		0
Інші надходження		0
Придбання та будівництво основних засобів		(250)
Інші платежі		0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(250)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Отримані позики		955
Погашення позик		(473)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		482
Чистий рух коштів за період		(90)
Залишок коштів на початок року		90
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів		(9)
Залишок коштів на кінець року		9

Примітки на сторінках 3-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Добринь»

31 березня 2019 року

Директор
Головний бухгалтер

Головко С.В.

Драч Н.І.

Письмові пояснення до попередніх фінансових звітів за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

2. Загальна інформація про підприємство.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОБРИНЬ".

Дата державної реєстрації: 15.06.2000

Номер запису: 1 070 120 0000 003423

Місцезнаходження: 12101, Житомирська обл., Хорошівський район, селище міського типу Хорошів, вул. Ватутіна, будинок 30

Види діяльності:

КВЕД	Назва
08.11	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю
23.70	Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю;
42.99	Будівництво інших споруд, н. в. і. у.;
43.29	Інші роботи із завершення будівництва;
43.99	Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.;

Фактори ризику

Факторами (чинниками) ризику, пов'язаними з інвестуванням у цінні папери Товариства є:

- фактори, що можуть обмежувати виплати дивідендів за цінними паперами;
- недостатня ліквідність та інші фактори, що можуть обмежити можливість відчуження цінних паперів емітента їхніми власниками.

3. Характеристика звітності

3.1. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та підготовлена з метою подання порівняльної інформації для першого періоду, який закінчиться 31 грудня 2019 року.

Основа надання фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за умовною вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням

перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

Валюта виміру та представлення

Основою є економічна сутність операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподаткованого прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому. Детальна інформація про визнані відстрочені податкові активи наводиться у Примітці 6.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування

оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності.

Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

3.3. Вплив переходу на МСФЗ

ТОВ «Добринь» обрало датою переходу на МСФЗ – 01.01.2018 року, (наказ «Про облікову політику» від 02.01.2018 р. № 1), що відповідає викладеному в листі Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 35210-06-5/32299.

МСФЗ (IFRS) 1 вимагає від підприємств, що вперше застосовують МСФЗ, скласти вхідний звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Цей звіт про фінансовий стан є відправною точкою для ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. Згідно з МСФЗ (IFRS) 1, підприємство застосовує уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та впродовж усіх періодів, поданих у її першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ. Ці принципи облікової політики повинні відповідати кожному МСФЗ, що діє на звітну дату (тобто, на 31 грудня 2019 року), для складання першої повної фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ. Отже, показники в цій попередній фінансовій

звітності згідно з МСФЗ можуть вимагати коригувань під час складання першої повної фінансової звітності згідно з МСФЗ за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року.

До дати переходу на МСФЗ підприємство вело нормативний бухгалтерський облік та складало нормативну фінансову звітність у гривнях тільки відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Ця попередня фінансова звітність відрізняється від нормативної звітності, складеної для цілей звітності в Україні, тим, що вона містить певні коригування, не відображені в бухгалтерських книгах підприємства, які необхідні для відповідного подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Коригування, що є результатом переходу на МСФЗ, були відображені як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року.

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Узгодження власного капіталу на **01 січня 2018 року** (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

(тис. грн.)

Статті	Пояснення	За даними П(С)БО на 01.01.2018 р.	Вплив переходу на МСФЗ	За даними МСФЗ на 01.01.2018 р.
1	2	3	4	5
Незавершені капітальні інвестиції	1. Рекласифікація	199	(199)	0
Основні засоби		755	197	952
Запаси	1. Рекласифікація		199	
	2. Невідповідність критеріям визнання основних засобів (Рекласифікація)		(2)	
	3. Невідповідність критеріям визнання основних засобів (Рекласифікація)	617	10	627
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги	4. Коригування заборгованості	8	(4)	4
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5. Коригування заборгованості	221	(2)	219
Інші оборотні активи		13	(13)	0
	6. Коригування заборгованості з ПДВ		(13)	
Усього активи		4407	(11)	4396
Поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи, послуги	7. Невідповідність критеріям визнання (списання) та рекласифікація заборгованості	168	(2)	166
Інші поточні зобов'язання		161	(41)	121
	8. Невідповідність критеріям визнання (коригування ПДВ)		(36)	
	9. Невідповідність критеріям визнання (списання)		(5)	

Усього зобов'язання		450	(43)	407
Разом активи мінус зобов'язання			3989	
Зареєстрований капітал		9400	0	9400
Капітал у дооцінках	10. Списання, невідповідність критеріям визнання	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(5443)	32	(5411)
Разом власний капітал		3957	32	3989

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

Пояснення до узгодження власного капіталу на 01.01.2018 р.

1.	Перекласифікація капітальних інвестицій (витрати на капітальні поліпшення) до складу основних засобів 199 тис. грн.
2	Невідповідність критеріям визнання ОЗ (що не відповідають визначенню) 2 тис. грн.
3	Невідповідність критеріям визнання основних засобів (рекламифікація) 10 тис. грн.
4	Невідповідність критеріям визнання активом: дебіторську заборгованість за продукцію товари,роботи,послуги заборгованість зменшено (не відповідають визначенню) на суму 4тис. грн.
5.	Невідповідність критеріям визнання активом: дебіторська заборгованість за виданими авансами зменшена (не відповідає визначенню) на суму 2 тис. грн.
6	Невідповідність критеріям визнання: інші оборотні активи зменшено на суму ПДВ 13 грн.
7	Невідповідність критеріям визнання (списання) поточних зобов'язань за розрахунками за товари, роботи, послуги: 2 тис. грн.
8	Невідповідність критеріям визнання (коригування ПДВ)36 тис. грн.
9	Невідповідність критеріям визнання (списання) інших поточних зобов'язань – 5 тис. грн.

Узгодження власного капіталу станом на 31.12.2018 р. представлено наступним чином:
(тис. грн.)

Статті	Пояснення	За даними ПСБО на 31.12.2018 р.	Вплив переходу на МСФЗ	За даними МСФЗ на 31.12.2018 р.
Основні засоби		493	0	493
	1. Невідповідність критеріям визнання основних засобів (рекламифікація)	-	(119)	-
	2.Невідповідність критеріям визнання основних засобів (що не відповідають визначенню)	-	(231)	-

	3. Коригування амортизації при проведенні списання та рекласифікації	-	350	-
Запаси	1. Невідповідність критеріям визнання основних засобів (реклаифікація)	117	119	236
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1. Коригування заборгованості чи рекласифікація	61		61
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1. Коригування заборгованості з ПДВ чи рекласифікація	18		18
Інша поточна дебіторська заборгованість	1. Невідповідність критеріям визнання	1944		1944
	2. Невідповідність критеріям визнання (списано заборгованість)			
Гроші та їх еквіваленти	Коригування чи рекласифікація	9		9
Інші оборотні активи	1. Коригування заборгованості з ПДВ			
	2. Невідповідність критеріям визнання (коригування ПДВ в сумі отриманих авансів)			
	3. Невідповідність критеріям (зменшено за рахунок кредиторської заборгованості перед бюджетом)			
	4. Невідповідність критеріям визнання (списано заборгованість)			
Усього активи		2642	119	2761
Інші довгострокові зобов'язання	1. Нараховано резерв по пенсійному забезпеченню	0	0	0
Поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи, послуги	2. Невідповідність критеріям визнання (списання)	86	0	86
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3. Невідповідність критеріям (зменшено за рахунок інших оборотних активів)	43		43
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4. Невідповідність критеріям визнання (списання)			

Поточні забезпечення	5.Невідповідність критеріям визнання (списання)	77	0	77
	6.Невідповідність критеріям визнання	658	0	
Усього зобов'язання		866	(0)	866
Разом активи мінус зобов'язання			1895	
Зареєстрований капітал	7.Списання, невідповідність критеріям визнання	9400	0	9400
Капітал у дооцінках	8. Списання, невідповідність критеріям визнання	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(7624)	119	(7505)
Разом власний капітал		1776	119	1895

Пояснення до узгодження власного капіталу на 31.12.2018.

1	Невідповідність критеріям визнання основних засобів (реклаسیфікація) зменшено на суму 119 тис. грн.
2	Невідповідність критеріям визнання основних засобів (що не відповідають визначенню) зменшено на суму 231 тис. грн.
3	Коригування амортизації при проведенні списання та декласифікації основних засобів зменшено на суму 350 тис. грн.
4	Рекласифікація основних засобів запаси збільшено на суму 119 тис. грн.

3.4. Суттєві положення облікові політики

Основні засоби

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2017 року у перехідному балансі. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

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

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 6 тис. списуються на прибутки або збитки, коли стають здатними до використання.

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. Витрати на позики, пов'язані безпосередньо з будівництвом кваліфікованого активу, якщо для доведення останнього до стану використання за призначенням знадобиться значний період часу включаються до складу витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з дати придбання або, у випадках самостійного будівництва активів, з дати завершення будівництва і доведення активу до готовності його використання з дати введення в експлуатацію.

Найменування	Строк служби, років
Будівлі, споруди	15-50
Передавальні пристрої	10-20
Устаткування, прилади, інвентар	5-15
Транспортні засоби	5-15
Комп'ютерна техніка	2-10
Інші основні засоби	12-20

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Подальші витрати.

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

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Розкриті роботи

Якщо вигода від розкритих робіт реалізується у формі створених запасів, то Підприємство обліковує витрати на такі розкриті роботи згідно з принципами МСБО 2 "Запаси". Якщо ж вигодою від розкритих робіт є покращений доступ до габро придатного для виробництва облицювальних виробів, то Підприємство визнає такі витрати як непоточний актив, при цьому такий непоточний актив називається "актив розкритих робіт".

Підприємство визнає актив розкритих робіт тоді і лише тоді, коли виконуються всі вказані далі умови:

а) імовірно надходження майбутньої економічної вигоди (покращений доступ до покладу габро придатного для виробництва облицювальних виробів), пов'язаної з розкритими роботами;

б) можливість ідентифікації компонента габро придатного для виробництва облицювальних виробів, доступ до якого покращився; витрати на розкриті роботи, пов'язані з цим компонентом, можна достовірно оцінити.

Підприємство первісно оцінює актив розкритих робіт за собівартістю, яка є накопиченням витрат, безпосередньо понесених з метою виконання розкритих робіт, які поліпшують доступ до ідентифікованого компонента габро придатного для виробництва облицювальних виробів, плюс інші витрати, що прямо відносяться до цього активу. Одночасно з розкритими роботами на етапі добування можуть здійснюватися деякі супутні роботи, які, проте, не є необхідними для продовження запланованих розкритих робіт на етапі добування. Витрати, пов'язані з такими супутніми роботами, не включаються у вартість активу розкритих робіт.

Якщо вартість активу у розкритих робіт та створених запасів не можна ідентифікувати окремо, то Підприємство розподіляє витрати на розкриті роботи на етапі добування між створеними запасами та активом розкритих робіт; розподіл здійснюється на підставі відповідного виробничого показника. Цей виробничий показник обчислюють для ідентифікованого компонента габро придатного для виробництва облицювальних виробів і використовують як орієнтир для визначення обсягів виконаних додаткових робіт зі створення майбутньої вигоди. Прикладами таких показників:

а) вартість створених запасів порівняно з очікуваною вартістю;

б) обсяг видобутої порожньої породи порівняно з очікуваним обсягом, для даного обсягу видобутку габро придатного для виробництва облицювальних виробів;

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 5 до 10 років.

Нематеріальні активи мають обмежений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання із застосуванням прямолінійного методу та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання цього активу.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Підприємство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати, та другу частку для використання у процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Інвестиційна нерухомість первісно і в подальшому оцінюється за первісною вартістю за мінусом нарахованої амортизації.

Зменшення корисності

МСБО (IAS)36 «Зменшення корисності активів» вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності. При цьому відшкодовувана вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або вартості використання.

Чиста ціна реалізації – це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові кошти.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в попередніх роках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання. Потенційного збитку від зменшення корисності активів, підприємство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи

подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, товари, незавершене виробництво.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації.

Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;
- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- витрати на транспортування, погрузку – розгрузку;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням готової продукції та матеріалів.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцезнаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

При списанні у разі вибутті підприємство оцінює запаси за методом ФІФО. При продажу запасів їх балансова вартість визнається у якості витрат в тому періоді, у якому визнається відповідна виручка.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Фінансові інструменти та інвестиції

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за собівартістю,
- довгострокова заборгованість.

Під час первісного визнання фінансові активи й зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим образом підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток

при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні ринкові дані, інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити й дебіторська заборгованість, а також активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за винятком збитків від знецінення, якщо такі є. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором по поточній ринковій процентній ставці для аналогічних фінансових інструментів.

Основні фінансові інструменти товариства представлені дебіторською і кредиторською заборгованістю по основній діяльності та довгостроковими зобов'язаннями, представленими у вигляді позики.

Дебіторська заборгованість, визнається як **фінансові активи** (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом).

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову(довше 1 року) дебіторську заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги;
- заборгованість бюджету за податком на прибуток;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку Підприємства, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображених у балансі.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як **фінансові зобов'язання**.

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову(довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

При визначенні процентної ставки підприємство користується інформацією, наведеною у пропозиціях фінансових установ щодо довготермінових кредитів.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускнух.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» програми виплат по закінченні трудової діяльності класифікуються як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою залежно від економічної сутності програми, яка впливає з її основних умов.

Програми з визначеним внеском – це програми виплат по закінченні трудової діяльності, згідно з якими Підприємство сплачує фіксовані внески окремому суб'єктові

господарювання (фонду) і не матиме юридичного чи конструктивного зобов'язання сплачувати подальші внески, якщо фонд не матиме достатньо активів для сплати всіх виплат працівникам, пов'язаних з їхніми послугами у поточному та попередніх періодах. Враховуючи чинне законодавство України, пенсійна програма з визначеним внеском здійснюється за участю працедавців України. МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»

вимагає, що Підприємству слід класифікувати програми за участю кількох працедавців як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою згідно з умовами програми (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов) з обліковуванням своєї пропорційної частки зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат, пов'язаних з програмою, облік програми відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ведеться як програми з визначеним внеском.

Робітники за списком № 2, що досягають протягом наступних п'яти років пільгового пенсійного віку, на дату фінансової звітності відсутні.

Дивіденди

Дивіденди, визначені управлінським персоналом, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту затвердження їх суми рішенням засновників.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були відвантажені товари чи надані послуги. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності, належать доходи від реалізації готової продукції, товарів, послуг.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності, належать доходи від оренди та реалізації виробничих запасів.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

Визнання собівартості реалізованої продукції, товарів, послуг та інших витрат

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

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до витрат періоду. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Операції в іноземній валюті

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

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. У звітному періоді операції з фінансової оренди не здійснювалися.

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони", зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним

контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

- асоційовані підприємства – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників підприємств і близьких членів родин таких осіб;
- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Пов'язаною стороною Підприємства є :

№	Особа	Розмір внеску до статутного капіталу
1	Компанія "ОДІДЖИ РОК ХАУС ІНВЕСТ ЛТД" Адреса засновника: 1066, м. Нікосія, Фемістоклі Дерві, 6, КІПР <i>Кінцеві бенефіціарні власники:</i> Власник (контролер) – Андрія Пантелі, Кіпр, К 0089212,10 Користас, Лакатамія, 2332, Нікосія, Кіпр Плейс, 108, Сан хосе, Каліфорнія, 95126, США Власник (контролер) – Софія Стасі, Кіпр, Е133724,7 Христуу Чатзопоулоу, Лакатаманія, 2314, Нікосія, Кіпр	100%

Звітність за сегментами

Первинна сегментація господарської діяльності підприємства – сегментація за типом діяльності, вторинна – географічна сегментація.

Первинна сегментація за типом діяльності здійснюється на підставі управлінської структури і структури внутрішньої звітності. Згідно вимогам МСФО (IFRS) 8 «Операційні сегменти» інформація по сегментах розкривається в розрізі компонентів підприємства, результати діяльності яких керівництво контролює і аналізує при прийнятті ним операційних рішень. Такі компоненти (операційні сегменти) визначаються на основі внутрішніх звітів, які регулярно аналізуються головною відповідальною особою підприємства – генеральним директором підприємства, що приймає операційні рішення при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці результатів їх діяльності.

В результаті діяльності сегменту до активів і зобов'язань включаються статті, які безпосередньо відносяться до сегменту і розподіляються на підставі обґрунтованих оцінок. Не розподіляється між сегментами вартість інвестицій, позик, кредитів, доходів та

витрат, що до них відносяться, доходів та витрат, пов'язаних з управлінням підприємством, активів та зобов'язань з податку на прибуток.
На дату складання фінансової звітності сегменти не визначено

Події після звітнього періоду

Події після закінчення звітнього періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітнього періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітнього періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

3.5. Перше застосування МСФЗ

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби, що за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2017 року у перехідному балансі. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

Нижче наводяться стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску окремої фінансової звітності Підприємства. До переліку включені випущені стандарти та інтерпретації, які Підприємство планує застосувати у майбутньому. Підприємство має намір застосувати ці стандарти, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 та МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається, асоційованого підприємства або спільного підприємства або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільного підприємства. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, однак організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 р. і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда – стимули» и Роз'яснення ПКР27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за

зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Підприємство знаходиться в процесі аналізу впливу МСФЗ 16 на фінансову звітність. В цілому, Підприємство не очікує суттєвого впливу від застосування МСФЗ 16 на свій звіт про фінансовий стан та власний капітал.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17, виданий, а травні 2017 р. та чинний для звітних періодів, починаючи з або після 1 січня 2021 р., розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить універсальна модель, доповнена: специфікою застосування контрактів, що відповідають умовам прямої участі (підхід з нефіксованою оплатою); спрощений підхід (підхід із розміщенням премій) в основному, застосовується при короткострокових контрактах. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «*Страхові контракти*». МСФЗ 17 суттєво змінить облік фінансової звітності за МСФЗ для страхових компаній. Стандарт матиме значний вплив на інформаційну базу, системи та процеси, що застосовувались з метою підготовки інформації для фінансової звітності. Нова модель вірогідно вплине на прибутки та сукупний капітал страхових компаній, що спричинить підвищення нестабільності у порівнянні з діючою моделлю. Також значною мірою буде здійснено вплив на основні показники діяльності компаній. Стандарт не матиме впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

Інтерпретація КІМСФЗ 23 «Невизначеність щодо умов оподаткування прибутку»

В червні 2017 р. РМСБО опублікувала Інтерпретацію КІМСФЗ 23 «Невизначеність щодо умов оподаткування прибутку», яка детально висвітлює застосування визнання та кількісного визначення вимог, зазначених в МСФЗ 12 «Податки на прибуток», коли існує неясність щодо умов оподаткування прибутку. Інтерпретація чинна для річних звітних періодів, починаючи з або після 01 січня 2019 року, проте доступні деякі полегшення при переході на стандарт. Застосування інтерпретації може викликати складнощі у компаній, особливо у тих, які функціонують у більш складному транснаціональному податковому середовищі. Компаніям доведеться також визначити чи вони організували відповідні процеси та процедури таким чином, щоб отримувати інформацію на регулярній основі, оскільки це необхідно для виконання вимог, зазначених в інтерпретації, та розкриття відповідної інформації. Інтерпретація не матиме впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

«Передплата з негативною компенсацією» – зміни до МСФЗ 9

Відповідно до МСФЗ 9 борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю із визнанням через інший сукупний дохід, за *Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»*

умови, що договірні грошові потоки є «виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою» (критерій SPPI) та інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив підпадає під критерій SPPI незалежно від події або обставин, що призводить до дострокового розірвання договору, і незалежно від того, яка сторона платить або отримує прийнятну компенсацію за дострокове припинення дії контракту. РМСБО також уточнила, що прибуток або збиток, що виникає внаслідок модифікації фінансового зобов'язання, яке не призводить до припинення визнання, розрахований шляхом дисконтування змін у договірних грошових потоках за первісною ефективною процентною ставкою, негайно визнається у прибутках та збитках. Зміни застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно; попереднє застосування допускається. Підприємство оцінює потенційний вплив змін на фінансову звітність Підприємства.

«Довгострокові інвестиції у асоційовані та спільні підприємства» – Зміни до МСБО 28
Зміни пояснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій у асоційовані або спільні підприємства, до яких не застосовується метод оцінки участі у капіталі, що по суті є частиною чистої інвестиції в асоційоване чи спільне підприємство (довгострокові інвестиції). Це пояснення є актуальним, оскільки це означає, що модель очікуваних втрат згідно МСФЗ 9 застосовується до таких довгострокових інвестицій. Зміни застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 р., або після цієї дати. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати зміни ретроспективно, за деякими винятками. Раннє застосування поправок допускається і має бути розкрито. Зміни не матимуть впливу на фінансову звітність або облікову політику Підприємства.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2015-2017 рр. (випущені у грудні 2017 р.)

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни пояснюють, що коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, досягнутих поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних часток у активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому покупець переоцінює всю свою раніше утримувану частку у спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для якого дата придбання є датою початку або датою після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 р., або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

Сторона, яка бере участь у спільній операції, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль за спільною операцією, в якій діяльність спільної операції являє собою підприємство, як це визначено в МСФЗ 3. Поправки роз'яснюють, що раніше утримувані частки у цій спільній операції не переоцінюються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на дату початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСБО 12 «Податок на прибуток»

Зміни пояснюють, що податкові наслідки доходу у формі дивідендів більш прямо пов'язані з минулими операціями чи подіями, які спричинили розподіл прибутку, ніж з виплатами власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податкові наслідки *Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»*

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

доходу у формі дивідендів у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або капіталу, у відповідності до того, як суб'єкт господарювання спочатку визнав такі минулі операції чи події. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Зміни пояснюють, що суб'єкт господарювання визнає як частину загальних позик будь-які позикові кошти, які спочатку були зроблені для розробки кваліфікованого активу, коли практично всі види діяльності, необхідні для підготовки цього активу для цільового використання чи продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, що були понесені на дату початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання застосовує ці поправки вперше. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

Зміни до МСБО 19 «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань згідно програми»

Поправки до МСБО 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань згідно програми відбуваються у звітному періоді, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

Визначити вартість поточних послуг, що відноситься до залишку періоду після внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань згідно програми, використовуючи актуарні припущення, використані для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з встановленими виплатами, які відображають виплати, запропоновані згідно з програмою і активи програми після цієї події.

Визначити чисту величину відсотків за період, що залишився після внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань згідно програми використовуючи: чисте зобов'язання (активу) програми з встановленими виплатами, що відображає виплати, запропоновані згідно з програмою і активи програми після цієї події; і ставку дисконтування, що застосовувалась для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з встановленими виплатами.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання повинен спершу визначити вартість послуг минулих періодів, або прибуток або збиток від погашення зобов'язань, без урахування впливу граничної величини активу. Ця сума визнається у прибутках та збитках. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань згідно програми. Зміна даного впливу, за винятком сум, включених у чисту величину відсотків, визнається у складі іншого сукупного доходу.

Дані поправки застосовуються до змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань згідно програми, що відбулися на дату або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Дані поправки застосовуватимуться Підприємством лише до

будь-яких майбутніх змін до програми, її скорочення або погашення зобов'язань згідно програми.

«Визначення бізнесу» – Зміни до МСФЗ 3

Рада з МСФЗ видала поправки до визначення бізнесу в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб допомогти суб'єктам господарювання визначити, чи придбаний набір діяльностей та активів є бізнесом чи ні. Вони роз'яснюють мінімальні вимоги до бізнесу, відмінюють Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

оцінку того, чи можуть учасники ринку замінити будь-які відсутні елементи, включають інструкції, щоб допомогти суб'єктам господарювання оцінити, чи придбаний процес є суттєвим, звужують визначення бізнесу та результатів діяльності, а також запроваджують опцію застосування тесту концентрації справедливої вартості. Разом із поправками були видані нові ілюстративні приклади.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які є об'єднаннями бізнесу або придбанням активів, для яких дата придбання є дата 1 січня 2020 р. або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2020 р. або після цієї дати. Таким чином, суб'єкти господарювання не повинні переглядати такі операції, які відбувалися в попередні періоди. Дозволяється дострокове застосування, яке повинно бути розкрито у фінансовій звітності. Оскільки поправки застосовуються перспективно до операцій або інших подій, що відбуваються на дату першого застосування, Підприємство, ймовірно, не зазнає впливу цих поправок у перехідному періоді.

«Визначення суттєвості» – Поправки до МСБО 1 та МСБО

У жовтні 2018 р. Рада з МСФЗ видала зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з метою узгодження визначення «суттєвості» у всіх стандартах та роз'яснення певних аспектів визначення. У новому визначенні стверджується, що «інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що пропущення, помилка або неясність презентації вплине на рішення первинних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті на основі цієї фінансової звітності, яка містить фінансову Інформацію про конкретного суб'єкта господарювання».

Поправки роз'яснюють, що суттєвість буде залежати від характеру або величини інформації, або обох. Суб'єктові господарювання необхідно оцінити, чи є інформація у відокремленому вигляді або в поєднанні з іншою інформацією суттєвою для фінансової звітності.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися перспективно. Дозволяється дострокове застосування, яке має бути розкрито у фінансовій звітності.

Передбачається, що зміни до визначення суттєвості не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства, однак запровадження терміну «замаскована інформація» у визначенні потенційно може вплинути на те, як судження про суттєвість робляться на практиці, підвищуючи важливість того, яким чином інформація подається і організовується у фінансовій звітності.

Концептуальна основа фінансової звітності

Рада з МСФЗ опублікувала Концептуальну основу фінансової звітності у березні 2018 р. Вона встановлює повний набір понять для фінансової звітності, написання стандартів та рекомендацій для відповідальних за підготовку у розробці послідовної облікової політики та допомоги іншим у їхніх зусиллях для розуміння та тлумачення стандартів. Переглянута Концептуальна основа для фінансової звітності (Концептуальна основа) не є стандартом, і жодне поняття не відхиляє тих, що існують у будь-якому стандарті або будь-яких вимогах стандарту.

Для тих хто готує фінансову звітність і розроблює облікову політику на основі Концептуальної основи, вона діє для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 р. або після цієї дати.

Зміни, внесені до Концептуальної основи можуть вплинути на застосування МСФЗ в ситуаціях, коли жоден стандарт не застосовується до конкретної операції або події.

4. Доходи**Склад доходів у звітному періоді:**

(тис.грн.)

Стаття доходу	2018 р.
від реалізації продукції, послуг	1671
операційні доходи	545
фінансові доходи	0
інші доходи	3
Усього	2219

Інші доходи операційної діяльності

(тис.грн.)

Показник	2018 р.
від купівлі-продажу іноземної валюти	0
Продаж оборотних активів	0
Дохід від операційної курсової різниці	545
Доходи від списання кредиторської заборгованості	0
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	0
Інші операційні доходи	0
Усього	545

5. Витрати**Склад витрат у звітному періоді:**

(тис.грн.)

Стаття витрат	2018 р.
вартість реалізованої продукції	3558
операційні витрати	159
витрати на збут	0
адміністративні витрати	683
інші витрати	0
Усього	4400

Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Стаття витрат	2018р.
Матеріальні витрати	1
Витрати на персонал	118
Відрахування на соціальні заходи	31
податки, збори, обов'язкові платежі	0
Інформаційно-консультаційні послуги	0
Інші	9
Усього	159

Витрати на збут

(тис. грн.)

Стаття витрат	2018 р.
Матеріальні витрати	0
Витрати на персонал	0

Витрати на соціальні заходи	0
Витрати на транспортування	0
Інші витрати	0
Усього	0

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

Інші витрати

(тис. грн.)

Стаття витрат	2018 р.
Втрати від курсової різниці	554
Продаж оборотних активів	0
Створення резерву пенсійного забезпечення	0
Інші операційні витрати	129
Операційні всього	683
Інші витрати	0
Усього	683

6. Податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток у 2018 році встановлена на рівні 18 %.

Відповідно до розрахунку станом на 31.12.2018 нараховано відстрочений податковий актив у розмірі 0 тис. грн.

Складова відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 31.12.2018 р.

(тис. грн.)

Показник	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (з урахуванням ставки податку 18%)
Резерв сумнівних боргів	0	0	0
Усього	0	0	0

Різниці між витратами (доходами) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток пояснюються наявністю витрат, що не включаються до складу податкових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку, а також наявністю доходів, що включаються до складу податкових доходів з метою визначення податкового прибутку, але не визнаються в бухгалтерському обліку.

7. Основні засоби

Відповідно до Г8 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може встановити доцільну собівартість за попередніми ЗПБО для деяких або всіх своїх активів та зобов'язань, оцінюючи їх за їхньою справедливою вартістю на одну певну дату, внаслідок такої події, як приватизація або початкова відкрита пропозиція.

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби за справедливою вартістю, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на 31 грудня 2017 року у перехідному балансі.

Така справедлива вартість була прийнята підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ. Тобто основні засоби Підприємство відображає за історичною вартістю (складається із ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Загальні зміни у структурі основних засобів за 2018 та період, що закінчився 31 грудня 2018 року, були наступними:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

(тис. грн.)

Показник	Будівлі, обладнання, земля	Силові машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість (з урахування коригування 199 тис. грн.)					
01.01. 2018 р.	1582	2317	1343	248	5490
Надходження	0	51	0	0	51
Вибуття	30	139	0	240	409
31.12. 2018 р.	1552	2229	1343	8	5132
Амортизація та знецінення					
01.01. 2018 р.	1132	2002	1168	236	4538
Нараховано	82	268	169	12	531
Вибуло	30	139	13	248	430
31.12.2018 р.	1184	2131	1324	0	4639
Балансова вартість					
01.01.2018 р.	450	315	175	12	952
31.12.2018 р.	368	98	19	8	493

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан основних засобів та нематеріальних активів представлені у таблиці.

(тис. грн.)

Показник	31.12.2018 р.	01.01.2018 р.
Вартість основних засобів, у тому числі	493	952
Первісна вартість	5132	5291
Знос	(4639)	(4538)
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	0	0
Рекласифікація незавершеного будівництва	0	199

8. Запаси

(тис. грн.)

Стаття запасів	31.12.2018 р.	01.01.2018 р.
Інші матеріали	117	29
Паливо	0	496
Запасні частини	0	2
Малоцінні та швидкозношувані частини	119	10
Готова продукція	0	90
Усього	236	627

На відповідні дати балансу було здійснено коригування:

- вартості малоцінних та швидкозношуваних частин шляхом рекласифікації у зв'язку зі невідповідністю попереднього визнання основними засобам станом на 01.01.2018. на суму 10 тис. грн. , станом на 31.12.2018 на суму 119 тис. грн.;

9. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи (послуги)

(тис. грн.)

Стаття	31.12.2018 р.	01.01.2018 р.
Розрахунки з покупцями	0	4
Всього	0	4

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

Інша дебіторська заборгованість

(тис. грн.)

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки бюджетом	18	661
Заборгованість з інших розрахунків	2005	2062
Резерв сумнівних боргів	0	0
Всього	2023	2723

Зміни у резервах

(тис. грн.)

Резерв на іншу дебіторську заборгованість	2018 рік
Резерв на початок періоду (на 01.01.2018 р.)	0
Списання активів за рахунок резерву	0
Збільшення резерву	0
Резерв на кінець періоду (на 31.12.2018 р.)	0

10. Кошти та їх еквіваленти

Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства представлені наступним чином.

(тис. грн.)

Період	Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті
Станом на 01.01.2018	90
Станом на 31.12.2018	9

11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ТОВ «Добринь» складає 9400 000 (Дев'ять мільйонів чотириста тисяч) грн.

Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Розмір статутного капіталу упродовж 2018 року не змінювався.

Перелік засновників, що володіють статутним капіталом, номінальна вартість якого складає 10 відсотків та більше статутного капіталу станом на 01 січня 2018 та 31 грудня 2018, наведено нижче:

(тис. грн.)

Засновники товариства	31.12.2018 р.	01.01.2018 р.
Компанія "ОДІДЖІ РОК ХАУС ІНВЕСТ ЛТД" Адреса засновника: 1066, м. Нікосія, Фемістоклі Дерві,6, Кіпр	9400,0	9400,0
Разом	9400,0	9400,0

За 2018 рік отримано збиток у сумі 2181 тис. грн. Резервний фонд, фонд дивідендів не нараховувалися .

12. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання представлені резервом на виплату пенсійних зобов'язань.

(тис. грн.)

Показник	31.12.2018 р.
Сума нарахованого резерву	0

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

Враховуючи чинне законодавство України, пенсійна програма з визначеним внеском здійснюється за участю працедавців України. МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» вимагає, що Підприємству слід класифікувати програми за участю кількох працедавців як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою згідно з умовами програми (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов) з обліковуванням своєї пропорційної частки зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат, пов'язаних з програмою, облік програми відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ведеться як програма з визначеним внеском.

Сума майбутніх виплат пенсії робітникам за списком № 2 на дату фінансової звітності враховується підприємством як резерв на виплати за пенсійними зобов'язаннями відповідно до вимог МСФО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи».

Розрахунки базуються на прогнозах від початку до закінчення терміну дії відповідного зобов'язання. Період прогнозу прийнятий з 2019 року по 2024 рік. Коригування резерву проводяться щорічно.

Розрахунок суми резерву базується на:

- кількості робітників, які працюють у важких умовах та мають право на достроковий вихід на пенсію (у підприємства робітники даної категорії відсутні), зобов'язання по виплатам за пенсійними зобов'язаннями у підприємства відсутні.

13. Поточні зобов'язання

Склад інших поточних зобов'язань

(тис. грн.)

Показник	31.12.2018 р.	01.01.2018 р.
Кредиторська заборгованість покупців	86	166
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	26
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	14
Інша поточна заборгованість	495	201
Разом	581	407

14. Забезпечення виплат персоналу

(тис. грн.)

Показник	2018
На 01.01.2018 р.	0
Нараховано	77
Використано	0
На 31.12.2018 р.	77

15. Операції із пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються 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 (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Добринь»

До таких осіб належать усі підприємства, які контролюються ТОВ «Добринь» або здійснюють контроль над Підприємством.

Пов'язаною стороною підприємства є :

(тис. грн.)				
№	Засновник	ЄДРПОУ	Доля у відсотках	Вклад
1.	Компанія "ОДІДЖІ РОК ХАУС ІНВЕСТ ЛТД" Адреса засновника: 1066, м. Нікосія, Фемістоклі Дерві,6, Кіпр	нерезидент	100%	9400,0

Операції з пов'язаними сторонами у 2018 році не проводились.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає директора, головного бухгалтера.

У 2018 році витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати у сумі 95 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2018 р. підприємство не має заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу .

16. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

Операційна діяльність Підприємство пов'язана з певними фінансовими ризиками, включаючи вплив змін ринкових цін на ресурси, зміни обмінних курсів валют.

Відсотковий ризик

Підприємство не залучає банківські кредити. Тому керівництво вважає, що Підприємство не зазнавало суттєвого відсоткового ризику у 2018 році.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги. Резерв сумнівних боргів не нараховано внаслідок відсутності заборгованості, яка викликає сумніви щодо її оплати. Керівництво вважає, що у Підприємства відсутні ризики збитків по цій заборгованості.

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками.

Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Загальні економічні умови

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2018 році, збройним конфліктом на сході країни. Незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати на сході країни, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, подальше погіршення

ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на даний момент.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають ПДВ, податок на прибуток, ресурсні платежі, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення не завжди чіткі або не розроблені. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою. Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні. У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафам, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Страховання

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

17. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати складання балансу та не надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства на цю дату, яку необхідно відображати у цій фінансовій звітності.

18. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства та здатність її обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення. Попередня фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності. Таким чином, попередня фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Примітки на сторінках 3-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Добринь»

31 березня 2019 року

Директор
Головний бухгалтер

Головко С.В.

Драч Н.І.