

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГОТІС"
КОД ЗА ЄДРПОУ 346204497
станом на 31 грудня 2019 року

Адресат:

*Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГОТІС"*

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

м. Київ

«31» березня 2020 року

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОТІС»** (далі – ТОВ «ГОТІС», або «Товариство»), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік, Приміток до фінансової звітності за 2019 рік та стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2019 року, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією основних засобів. Цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру. Тому ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по них. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту.

Запаси

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2019 року, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року. Ми не мали змоги у повній мірі підтвердити кількість та вартість запасів ТОВ «ГОТІС» станом на 31.12.2019 року. Однак, цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру. Тому ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по них. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях

запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту.

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

Ключові питання аудиту

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

№ п/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Безперервність діяльності	<p>Діяльність підприємств в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі. Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності підприємства.</p> <p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості підприємства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведено ознайомлення з рішеннями найвишого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку підприємства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку підприємства. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.</p> <p>В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що підприємство здатне функціонувати на безперервній основі принаймні на протязі 12 місяців від дати звітності.</p>
2	Ведення обліку основних засобів, необоротних активів, МШП і нарахування амортизаційних відрахувань	<p>Основні процедури перевірки ведення обліку основних засобів, необоротних активів, МШП і нарахування амортизаційних відрахувань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) контроль за дотриманням чинного законодавства щодо операцій з основними засобами; 2) перевірка правильності документального оформлення операцій, пов'язаних з рухом основних засобів; 3) перевірка правильності визнання, класифікації та оцінки необоротних активів; 4) перевірка фактичної наявності і стану основних засобів; 5) перевірка правильності нарахування амортизації; 6) виявлення фактів неефективного використання основних засобів, реалізації їх за заниженою ціною, заниження оцінки, необгрунтованого списання;

		<p>7) оцінка придатності наявних основних засобів для експлуатації;</p> <p>8) перевірка правильності визначення фінансових результатів від реалізації основних засобів;</p> <p>9) перевірка відображення в обліку результатів надзвичайних подій, пов'язаних з основними засобами;</p> <p>10) перевірка правильності проведення індексації, переоцінки основних засобів;</p> <p>11) перевірка операцій з орендованими і переданими в оренду об'єктами;</p> <p>12) встановлення джерел фінансування відтворення основних засобів;</p> <p>13) перевірка правильності списання недоамортизованої частини основних засобів під час їх ліквідації;</p> <p>14) аналіз показників використання основних засобів.</p>
3	Облік дебіторської заборгованості	<p>Основні процедури перевірки ведення обліку дебіторської заборгованості:</p> <p>1) одержання переліку дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів.</p> <p>2) дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів.</p> <p>3) перевірка документів з інвентаризації дебіторської заборгованості.</p> <p>4) дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення.</p> <p>5) перевірка фактів списання дебіторської заборгованості (за рішенням суду, по якій закінчився термін позовної давності).</p> <p>6) перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку, в т. ч. по розрахунках з підзвітними особами та персоналом.</p> <p>7) перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в балансі.</p> <p>Робочі документи при аудиті дебіторської заборгованості:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Звірка залишків дебіторської заборгованості; • Перелік великих дебіторів; • Звірка залишку заборгованості за даними головної книги з залишками в облікових регістрах; • Результати проведення інвентаризації дебіторської заборгованості; • Звірка списання безнадійної заборгованості з обліком на за балансовому рахунку.
4	Оцінка активів за справедливою вартістю	У процесі аудиту оцінки активів за справедливою вартістю використані процедури аналізу і оцінки статей балансу на предмет відповідності справедливій вартості та інші процедури, характерні для оцінки результатів зібраних доказів та написання аудиторського звіту і висновків, зокрема опитування і аналіз; вивчення; спостереження; одержання підтверджень, аналітичні процедури.
5	Залучення коштів від юридичних осіб	У процесі аудиту залучення коштів від юридичних осіб використані процедури досягнення розуміння структури внутрішнього контролю клієнта; зустрічні перевірки, перевірки операцій за змістом; перевірки окремих елементів сальдо, перерахунок, порівняння та інші види перевірки точності; тести господарських операцій; тести контрольних моментів; аналітичні процедури.
6	Формування собівартості виробництва	У процесі аудиту формування собівартості виробництва використані процедури такі як документальна перевірка, спостереження, опитування і арифметичні підрахунки та аналітичні процедури. Дослідження та перевірка господарських операцій та облікових записів, оцінка фінансової звітності тощо. На цій стадії, із врахуванням етапів аудиторського процесу використані незалежні і погоджені процедури тестування, зокрема процедури тестування контрольних моментів, перевірка господарських операцій за змістом та процедури тестування окремих сальдо рахунків, аналітичні процедури на завершальній стадії та на стадії збирання доказів. Також на завершальній стадії виконані наступні процедури: оцінка і аналіз результатів перевірки, процедури написання звіту і підготовки пропозицій для керівництва, процедури зі складання аудиторського висновку і оформлення акту виконання робіт тощо.

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

Управлінський персонал ТОВ «ГОТІС» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та за 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 ТОВ «ГОТІС» 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 компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та 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;
- ✓ 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати

нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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 нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

1. Основні відомості про ТОВ «ГОТІС»

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОТІС" (ТОВ "ГОТІС")
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ГОТІС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	34620497
Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить державне підприємство або частка держави у статутному капіталі юридичної особи, якщо ця частка становить не менше 25 відсотків	
Місцезнаходження юридичної особи	04053, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГОГОЛІВСЬКА, будинок 42
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІБЕРТІ ОВЕРСІЗ ЛІМІТЕД" Адреса засновника: ЛОНДОН, САТН КОРТ РОУД W43NR, ГРОВ ПАРК СТУДІОС, БУД.188-192 СТУДІЯ G3, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10500000.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ШАТАЛОВ ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ, АДРЕСА - 25006, КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСТЬ, МІСТО КРОПИВНИЦЬКИЙ, ВУЛИЦЯ ГОГОЛЯ, БУДИНОК

	85, КВАРТИРА 11
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 10500000.00 Дата закінчення формування: 27.02.2014
Види діяльності	Код КВЕД 86.10 Діяльність лікарняних закладів (основний); Код КВЕД 86.21 Загальна медична практика; Код КВЕД 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я; Код КВЕД 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах; Код КВЕД 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування; Код КВЕД 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ХМИЗ ЮЛІЯ ГЕННАДІЇВНА - підписант; ХМИЗ ЮЛІЯ ГЕННАДІЇВНА - керівник з 01.08.2011 (немає)
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 12.10.2006 Номер запису: 1 074 102 0000 020264
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи	ЗАКАРПАТСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОТІС" "САНАТОРІЙ "ГІРСЬКА ТИСА" Код ЄДРПОУ ВП: 35678024 Місцезнаходження ВП: 90640, Закарпатська обл., Рахівський район, село Кваси, будинок 163
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 13.10.2006 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 43141267;

	Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 13.10.2006; Номер взяття на облік: 26646 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 43141267; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 13.10.2006; Номер взяття на облік: 03-39836*
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 86.10 Діяльність лікарняних закладів
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 03-39836*; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 7
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	(044) 253-45-31

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в перевіряемому періоді були:

Директор : Хмиз Юлія Геннадіївна
Головний бухгалтер : Прус Марія Анатоліївна

а також: *за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.*

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, реєстраційні документи;
2. Фінансова звітність за 2019 рік: Баланс станом на 31.12.2019 року (Ф. №1), Звіт про фінансові результати за 2019 рік (Ф. №2), Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік (Ф. №3), Звіт про власний капітал за 2019 рік (Ф. №4), Примітки до фінансової звітності за 2019 рік (Ф. №5);
3. Оборотно-сальдові відомості, бухгалтерські регістри;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

Станом на 31.12.2019 року ТОВ «ГОТІС» має відокремлений підрозділ - ЗАКАРПАТСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОТІС" "САНАТОРІЙ "ГІРСЬКА ТИСА" Код ЄДРПОУ ВП: 35678024

Місцезнаходження ВП: 90640, Закарпатська обл., Рахівський район, село Кваси, будинок 163.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Товариство має окремий баланс, рахунки в банках, бланки із своїм найменуванням.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та Облікової політики ТОВ «ГОТІС» (наказ №32 від 28 грудня 2017 року) яка на період перевірки залишалась незмінною.

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів ТОВ «ГОТІС» станом на 31.12.2019 року. Фінансова звітність Товариства складена відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку України за період, що розпочався 01 січня 2019 року та закінчився 31 грудня 2019 року станом на кінець дня 31.12.2019 року, які складають:

- Баланс станом на 31.12.2019 рік (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати за 2019 рік (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік(Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2019 рік(Ф. №4);
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік(Ф. №5);

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ «ГОТІС» за станом на кінець останнього дня звітного 2019 року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал

Відповідно Статуту Затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «ГОТІС» Статутний капітал Товариства становить 10500 000,00 грн. (Десять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 коп.)

Частки в Статутному капіталі були наступні:

Учасник	Вклад до Статутного капіталу	Частка Учасника та кількість голосів на загальних зборах Учасників (у відсотках від загальної кількості)
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"ЛІБЕРТІ ОВЕРСІЗ ЛІМІТЕД" Адреса засновника: ЛОНДОН, САН КОРТ РОУД W43NR, ГРОВ ПАРК СТУДІОС, БУД.188-192 СТУДІЯ G3, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО	10500000,00	100,00
Всього	10500 000,00	100

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал сформований грошовими коштами в розмірі – 10500 000 (Десять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 коп.), що складає 100 % Статутного капіталу.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Складеного капіталу відповідає діючому законодавству.

2.2. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу ТОВ «ГОТІС» характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	10500	10500
Капітал у дооцінках	123517	120495
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	268	1948
Неоплачений капітал	-	-
Всього власний капітал	134285	132943

Дані балансу ТОВ «ГОТІС» станом на 31.12.2019 року свідчать, що джерелами формування власного капіталу є Статутний капітал Товариства, нерозподілений прибуток, а також капітал в дооцінках.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до МСФЗ, МСБО та облікової політики Товариства.

2.3. Розкриття інформації про облік нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій

Нематеріальні активи, тис. грн.	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Первісна вартість	477	949
Знос	(96)	(135)
Залишкова вартість	381	814
Незавершені капітальні інвестиції	14620	20280

2.4. Розкриття інформації про облік необоротних активів

Перевіркою встановлено, що підприємством було проведено повну інвентаризацію у 2019 р.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи наявні.

Станом на 31 грудня 2019 року необоротні активи на балансі ТОВ «ГОТІС» обліковуються в сумі 158613 тис. грн.

Основні засоби, тис. грн.	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Залишкова вартість	168291	158613
Первісна вартість	263045	262143
Знос	94754	103530

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання об'єктів.

Обмежень щодо володіння основними засобами, що обліковуються на балансі ТОВ «ГОТІС» не має.

Дані балансу підтверджуються даними облікових регістрів необоротних активів.

2.5. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 року №22. Станом на 31.12.2019 року залишок коштів на рахунках ТОВ «ГОТІС» складає:

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Рахунки в банках:		
Гривні	312	270
Готівка	0	16
Кошти в дорозі	96	238
Разом	408	524

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що обліковуються на балансі ТОВ «ГОТІС» не має.

Дані про величину коштів на розрахункових рахунках, що відображені в балансі ТОВ «ГОТІС» станом на 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними облікових регістрів і первинних документів.

Банк	№ рахунку	валюта	Сума, грн.
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	UA 733123780000026003053915011	Грн.	174828,22
	UA 743206490000026005052726330	Грн.	768,41
АТ КОМІНВЕСТБАНК	UA 983122480000026009026000258	Грн.	92680,13
ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК	UA 573204780000000002600823528	Грн.	2044,44
Грошові кошти в дорозі	Рахунок 333	Грн.	238636,20
Готівка в касі	Рахунок 301	Грн.	15508,15
Всього			524465,55

2.6. Розкриття інформації про запаси

Станом на 31 грудня 2019 року в складі оборотних активів на балансі Товариства обліковуються запаси вартістю 1 190 тис. грн.

Запаси, тис. грн.	01.01.2019	31.12.2019
Виробничі запаси	1206	886
Готова продукція	256	304
Товари	-	-
Всього	1462	1190

Обмежень щодо володіння запасами, що обліковуються на балансі ТОВ «ГОТІС» не має.

2.7. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить:

Дебіторська заборгованість, тис. грн.	01.01.2019	31.12.2019
---------------------------------------	------------	------------

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	290	181
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	356	1577
Розрахунки з бюджетом	31	14
у тому числі з податку на прибуток	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	2832
Інші оборотні активи	111	66
Всього дебіторська заборгованість	788	4670

Дані балансу підтверджуються даними облікових реєстрів.

Справедлива вартість поточної торгової дебіторської заборгованостей відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

2.8. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Вид зобов'язань, тис. грн.	01.01.2019	31.12.2019
Відстрочені податкові зобов'язання	26114	24488

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 "Податки на прибуток" (МСБО 12) відбулось коригування відстрочених податкових зобов'язань в зв'язку коригуванням переоцінки основних засобів та їх вибуттям.

Дані про величину відстрочених податкових зобов'язань, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

Поточні зобов'язання та забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання в балансі Товариства становлять 30080 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.	01.01.2019	31.12.2019
За товари, роботи, послуги	853	702
З бюджетом	339	1298
В т.ч. з податку на прибуток	39	534
З страхування	-	-
З оплати праці	8	11
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	17885	23488
Поточні забезпечення	1006	1152
Інші поточні зобов'язання	5460	3429
Всього кредиторська заборгованість	25551	30080

2.9. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Облік доходів ведеться згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід»

Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 «Доходи від реалізації», інших доходів на рахунку 71 по субрахункам у відповідності з чинним законодавством.

В структурі доходів, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування згідно з поданими податковими деклараціями/розрахунками, найбільший вплив мали такі доходи: надання санаторно-курортних послуг, а саме проживання, харчування та лікування в санаторії «Гірська Тиса».

По даному питанню перевіркою порушень не встановлено.

Облік та формування витрат Товариства ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

Фінансовий результат діяльності Товариства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

З урахуванням доходів отриманих та понесених витрат Товариством за 2019 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став **збиток в розмірі 1339 тис. грн.**

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

2.10. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2019 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та обліковій політиці Товариства, первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 524 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2019 рік, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2019 року становить 132 943 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

Звіт про управління ТОВ «ГОТІС» у повній мірі відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». У Звіті надана інформація щодо перспективи та стратегії розвитку Товариства, результати діяльності за звітний період, а також про цінові ризики, кредитні ризики та інші ризики, з якими Товариство зіткнулося і може зіткнутися у майбутньому. Дані про результати діяльності у Звіті про управління доповнюють фінансову звітність Товариства.

2.11. Розрахунок вартості чистих активів

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2019 року чисті активи ТОВ «ГОТІС» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	181127
1.3	Оборотні активи	6384
1.4	Усього активів	187511

2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	24488
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	30080
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-
2.5	Усього зобов'язань	54568
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.4 – рядок 2.5)	132943
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	10500
4.1	Неоплачений капітал	-
4.2	Вилучений капітал	-
5.	Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом (рядок 3 – рядок 4)	122443

Таким чином, станом на 31.12.2019 року чисті активи ТОВ «ГОТІС» дорівнюють **132943 тис. грн.**, що перевищує розмір Статутного капіталу Товариства на **122443 тис. грн.**, тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ТОВ «ГОТІС» знаходиться у межах діючого законодавства.

2.12. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ «ГОТІС» визначається Загальними зборами Товариства, а загальне керівництво управління ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «ГОТІС» внаслідок шахрайства.

2.13. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" належать:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;

- особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

№ п/п	Назва	Країна реєстрації
1	Директор Хмиз Юлії Геннадіївни	Україна
2	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮО - ШАТАЛОВ ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ	Україна
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАФТОВЕ ПИВО" Код ЄДРПОУ 40303290	Україна
4	Шаталова А.В. Адреса: 90640, Закарпатська обл., Рахівський район, село Кваси, будинок 857	Україна

Операції з пов'язаними особами були наступними:

№ п/п	Назва	Операція	Сума, грн.
1	Директор Хмиз Юлії Геннадіївни	Заробітна плата	251 414,53
2	ШАТАЛОВ ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ		
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАФТОВЕ ПИВО" Код ЄДРПОУ 40303290	Надання в оренду нерухомого майна	1 019 400,0
		Придбання хлібо-булочних виробів	742 064,00
		Видана безвідсоткова фінансова поворотна допомога	9 268 350,0
4	Шаталова А.В.	Продаж нерухомого майна	6 980 000,0

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

2.14. Розкриття інформації про майнові спори та судові розгляди

Станом на 31.12.2019 року проти Товариства не відкрито судових проваджень та протягом 2019 року Товариство не мало судових спорів.

2.15. Події після дати Балансу

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, про те можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку відсутні – наведено достовірно.

Жодного типу подій, які б суттєво вплинули на фінансову результат за 2019 рік, не виявлено.

Аналіз показників фінансового стану (Додаток № 1 даного Звіту) показують що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, буд. 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за № 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. 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, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, https://www.apu.com.ua/subiekty-audytorskoi-dijalnosti-i-aki-majut-pravo-provoditi-obovjazkovyi-audit-finansovoi-zvitnosti/
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» № 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за № 74, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 листопада 2017 року за № 252/2, номер реєстрації у Реєстрі 100413. Сенюта Віктор Михайлович - сертифікат аудитора Серія «А» N 003800, виданий на підставі рішення АПУ від 02 червня 1999 р. за N 78, номер реєстрації у Реєстрі 101856
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

№16/02 від 27.02.2020 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«27» лютого 2020 року – «31» березня 2020 року.

Перевірка проводилась за адресою: Україна, 04053, м. Київ, ВУЛИЦЯ ГОГОЛІВСЬКА, будинок 42

Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок), складений українською мовою на 19 аркушах (Додаток №1 Аналіз показників фінансового стану, Додаток – Фінансова звітність за 2019 рік) надано адміністрації ТОВ «ГОТІС» в двох екземплярах 31 березня 2020 року.

Ключовий партнер з аудиту

(Сертифікат серії А № 003800 від 02.06.1999 р.) номер реєстрації у Реєстрі 101856

В. М. Сенюта



А. В. Ганенко

Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року) номер реєстрації у Реєстрі 100413

Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОТІС»
станом на 31.12.2019 року

<i>Показники</i> (формула для розрахунку)	на 01.01.2019 року	на 31.12.2019 року	Примітки: (теоретичне значення)
	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	0,10	0,21	1,0-2,0
	2658/25551	6384/30080	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	0,02	0,02	0,25-0,5
	408/25551	524/30080	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	0,72	0,71	Більше 0,5
	134285/185950	132943/187511	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	0,38	0,41	0,5-1,0
	51665/134285	54568/132943	
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	1,38	1,41	Більше 0,5
	185950/134285	187511/132943	
Чистий оборотний капітал ф.1 р.1195-ф.1 р.1695	-22893	-23696	Більше 0
	2658-25551	6384-30080	
Коефіцієнт рентабельності активів Ф2 р.2350, або 2355/(ф1 р. 1300 (гр.3) + р. 1300 (гр.4))/2	-0,02	-0,01	Більше 0,14
	-2534/106607	-1339/186730,5	
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	2,60	2,44	Більше 1,0
	134285/51665	132943/54568	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2019 року дорівнює 0,21. Цей показник свідчить про неспроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт менший нормативного значення.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2019 року дорівнює 0,02. Значення показника нижче нормативного, то компанія може залучити позикові кошти, реалізувати частину зайвих активів для збільшення суми найбільш ліквідних активів. 3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2019 року цей показник дорівнює 0,71.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2019 року дорівнює 0,41 та є меншим за нормативне значення.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2019 року становить 1,41. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Чистий оборотний капітал на 31.12.2019 року становить -23696 тис. грн. Даний коефіцієнт не відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство неспроможне оплатити за рахунок оборотних активів свої короткострокові фінансові зобов'язання.

7. Коефіцієнт рентабельності активів на 31.12.2019 року становить - 0,01. Даний коефіцієнт говорить про те, що у Товариства протягом періоду рентабельність активів відсутня, адже коефіцієнт має від'ємне значення.

8. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2019 року становить 2,44. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і характеризує забезпеченість заборгованості підприємства власними коштами. Перевищення власних коштів над позиковими засвідчує фінансову стійкість підприємства.

Партнер з аудиту
(Сертифікат серії А
№ 003800 від 02.06.1999 р.)
номер реєстрації у Реєстрі 101856

Від імені аудиторської фірми
Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
(Сертифікат серії А № 003610 від
29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023
року) номер реєстрації у Реєстрі
100413



В. М. Сенюта

А. В. Ганенко

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Готіе" Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
 Територія м. Київ, Шевченківський район за ЄДРПОУ 34620497
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8030100000
 Вид економічної діяльності Діяльність пиварних закладів за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників 198 за КВЕД 86.10
 Адреса, телефон вулиця Гоголівська, буд. 42, м. КИЇВ, 04053 2534531
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 "✓" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 та міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	12	31
34620497		
8030100000		
240		
86.10		

✓
V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 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	381	814
первісна вартість	1001	477	949
накопичена амортизація	1002	96	135
Незвершені капітальні інвестиції	1005	14 620	20 280
човні засоби	1010	168 291	158 613
первісна вартість	1011	263 045	262 143
шлюб	1012	94 754	103 530
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	-	1 420
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Злишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	183 292	181 127
II. Оборотні активи			
Зарплати	1100	1 462	1 190
зоблиги записи	1101	1 206	886
Незвершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	256	304
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Делюти перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	290	181
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	356	1 577
з бюджетом	1135	31	14
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторські заборгованості	1155	-	2 832
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	408	524
Готівка	1166	-	16
Рахунки в банках	1167	312	370
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат			
резервах незароблених премій	1183	-	-



інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	111	66
Усього за розділом II	1195	2 658	6 384
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	185 950	187 511

Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 500	10 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	123 517	120 495
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	268	1 948
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	134 285	132 943
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	26 114	24 488
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна 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	-	-
Присвоєний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	26 114	24 488
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	853	702
розрахунками з бюджетом	1620	339	1 298
у тому числі з податку на прибуток	1621	39	534
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	8	11
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 885	23 488
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	1 006	1 152
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 460	3 429
Усього за розділом III	1695	25 551	30 080
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій федерального державного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	185 950	187 511

Керівник

Хмиз Юлія Геннадівна

Головний бухгалтер

Прус Марія Анатоліївна

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



Копія



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Готіс"

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
34620497		

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

Форма №2 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	48 927	37 366
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(40 088)	(26 730)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	8 839	10 636
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 392	1 792
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 365)	(13 871)
Витрати на збут	2150	(1 384)	(1 491)
Інші операційні витрати	2180	(7 627)	(151)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(145)	(3 085)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 341	37
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 863)	(7)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 687)	(3 055)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	348	521
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 339)	(2 534)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	150 630
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	-	150 630
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	27 113
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	123 517
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 339)	120 983

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 310	9 712
Витрати на оплату праці	2505	16 605	12 059
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 387	2 627
Амортизація	2515	8 198	7 795
Інші операційні витрати	2520	7 627	152
Разом	2550	46 127	32 345

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Копія

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 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	44 216	17 830
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	310	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	22 779	39 048
Надходження від повернення авансів	3020	-	127
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 879	2 150
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 722	280
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(15 181)	(27 795)
Праці	3105	(12 755)	(9 823)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 382)	(2 593)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 321)	(7 218)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(665)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(3 323)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(3 230)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 090)	(14 845)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 439)	(1 219)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(12)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(10 460)	(336)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 266	-4 394
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	4 018	-
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	(20 278)	(-)
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	-16 260	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	280	5 380
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	3 170	1 890
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 890	3 490
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	116	-904
Залишок коштів на початок року	3405	408	1 312
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	524	408

Керівник

Хмиз Юлія Геннадіївна

Головний бухгалтер

Прус Марія Анатоліївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Готіс"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДН

2019 12 31

34620497

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 500	123 517	-	-	268	-	-	134 285
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 500	123 517	-	-	268	-	-	134 285
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 339)	-	-	(1 339)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивиденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Копія



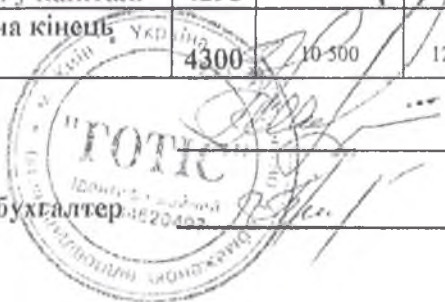
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(3 022)	-	-	3 019	-	-	(3)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(3 022)	-	-	1 680	-	-	(1 342)
Залишок на кінець року	4300	10 500	120 495	-	-	1 948	-	-	132 943

Керівник

Хмиз Юлія Геннадіївна

Головний бухгалтер

Прус Марія Анатоліївна



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛДЕР»

Ганенко А.В.

Примітки до фінансової звітності

за 2019 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ГОТІС»

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОТІС»

(надалі - «Товариство»), ідентифікаційний код юридичної особи – **34620497**, зареєстроване 12.10.2006 р. відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вулиця Гоголівська, будинок 42, місто Київ, 04053, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є: Діяльність лікарняних закладів (код КВЕД 86.10). Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та на 01 січня 2019 р. складала відповідно 198 та 183 осіб.

Станом на 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства були:

Учасник товариства:	31.12.2019р.
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІБЕРТІ ОВЕРСІЗ ЛІМІТЕД"	100,00%
Всього	100,00%

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Товариство відповідно до МСФЗ складає та подає звіт про фінансовий стан за МСФЗ. Дата переходу на МСФЗ для Товариства – це 01 січня 2018 року, ця дата є відправною точкою для підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства. Активи, які можуть значно зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування грошових потоків.

Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 26 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

- Прямолінійна амортизація основних засобів.
- Ліквідаційна вартість для основних засобів визначається окремо за кожним об'єктом.
- Відображення вартості основних засобів: нерухомого майна – модель переоцінки, інших груп основних засобів – модель собівартості.
- Прямолінійна амортизація нематеріальних активів.
- Оцінка вибуття запасів за методом FIFO.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Управлінський персонал використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

У Товариства облікова політика затверджена Наказом № 32 від 28.12.2017 року, яка діє з 01 січня 2018 року.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Дата переходу на МСФЗ для Товариства – це 01 січня 2018 року, ця дата є відправною точкою для підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» до фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, включає:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1);
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати, Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5);
- Примітки до фінансової звітності підготовлені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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 операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні та довгострокові.

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Позики та Дебіторська заборгованість – оцінюються за амортизованою вартістю.

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю.

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

У звіті про рух грошових коштів - грошові кошти і їх еквіваленти включають отримані платежі від основного виду діяльності, надходження від операційної діяльності. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

3.3.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка відповідає переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство планує оцінювати очікувані кредитні збитки, як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури.

3.3.4. Зобов'язання

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

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

Подальша оцінка поточних зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури.

3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби», з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації проводиться починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію.

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

Для цілей обліку основні засоби класифікуються за такими класами:

- а) земельні ділянки;
- б) капітальні витрати на поліпшення земель;
- в) будинки та споруди;
- г) машини та обладнання;
- г) транспортні засоби;
- д) інструменти, прилади та інвентар;
- е) інші основні засоби.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби на суму 158 613 тис. грн.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує прямолінійним методом. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості основного засобу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням сум собівартості витрат і зносу необоротних активів.

Амортизацію активу припиняють 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), або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних фондів не розраховується та з метою амортизації приймається рівною 0.

Термін використання основних засобів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс.

У випадках, якщо очікувана в майбутньому корисність основного засобу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися. В послідуєчому витрати понесені на об'єкт основних засобів та додані до його первісної балансової вартості, списуються прямолінійним методом протягом строку амортизації основного засобу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому положенні Застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

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

- права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище);

- права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);

- права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

- авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;

- інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з терміну використання подібних нематеріальних активів та передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Амортизація нематеріальних активів усіх груп нараховується розраховується із застосуванням прямолінійного методу. У випадках якщо очікувана в майбутньому корисність нематеріального активу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи на суму 814 тис. грн.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо, і тільки якщо, сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах, з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі, протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються відповідно до МСБО 12 «Податки 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 Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у 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 кожен 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 в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство 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.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковуються відстрочені податкові зобов'язання на суму 24 488 тис. грн.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання. Визначення суми збитку вимагає думки керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток.

Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку, на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку, згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Товариство визнає в якості резервів резерв відпусток, який формується щорічно.

Резерв відпусток на балансі Товариства станом на 31.12.2019 р. обліковується в сумі 1 152 тис. грн.

3.6.2. Виплати працівникам

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

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

3.7.1. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- ✓ Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- ✓ Інші операційні доходи;
- ✓ Фінансові доходи;
- ✓ Інші доходи.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду, у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати визнаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом можна прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

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

Витрати пов'язані з операційною діяльністю, поділяються на:

- ✓ адміністративні витрати;
- ✓ витрати на збут;
- ✓ інші витрати операційної діяльності;
- ✓ інші витрати.

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

4.1. Використання ставок дисконтування

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

- вартості грошей в часі;

- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактори ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

5.1. Дохід від реалізації

Чистий дохід від надання послуг за 2019 рік, тис.грн.:

Стаття	2019 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	48 927

5.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2019 рік, тис.грн.:

Стаття	2019 р.
Собівартість реалізації	40 088

5.3. Операційні витрати

Елементи операційних витрат за 2019 рік наведено в таблиці, тис.грн.:

Стаття	2019 р.
Матеріальні затрати	10 310
Витрати на оплату праці	16 605
Відрахування на соціальні заходи	3 387
Амортизація	8 198
Інші операційні витрати	7 626
Разом:	46 126

5.4. Доходи і витрати

Доходи та витрати за 2019 рік, тис.грн.:

Стаття	2018р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	48 927
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(40 088)
Інші операційні доходи	7 392
Адміністративні витрати	(7 365)

Витрати на збут	(1 384)
Інші операційні витрати	(7 627)
Інші фінансові доходи	1 341
Фінансові витрати	(2 883)

5.5. Податок на прибуток

Податок на прибуток у 2019 році склав: дохід з податку на прибуток у розмірі 348 тис. грн, в т.ч.:

- поточний податок на прибуток: витрати у розмірі 1 278 тис. грн
- відкладений податок на прибуток: дохід у розмірі 1 626 тис. грн.

5.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства станом на 31 грудня 2019 року обліковуються на суму 814 тис. грн.:

- первісна вартість на 31.12.2019 р. нематеріальних активів становить 949 тис. грн.
- накопичена амортизація на нематеріальні активи на 31.12.2019 р. становить 135 тис. грн.

5.7. Основні засоби

- Об'єкти нерухомого майна обліковуються за переоціненою вартістю, інші основні засоби Товариства обліковуються за моделлю собівартості.
- Станом на 31 грудня 2019 року обліковуються на суму 158 613 тис. грн, представлені наступним чином: первісна вартість на 31.12.2019р. основних засобів становить 262 143 тис. грн., знос основних засобів на 31.12.2019 р. становить 103 530 тис. грн.

5.8. Фінансові активи

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2019р. становлять 524 тис.грн.:

- на поточних рахунках обліковується 270 тис.грн. (ПАТ АБ"УКРГАЗБАНК" 2 тис.грн., АТ «КОМІНВЕСТБАНК» 93 тис.грн., АТ КБ «ПРИВАТБАНК» 175 тис. грн.);
- грошові кошти в дорозі в національній валюті -238 тис. грн.,
- каса підприємства – 16 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 01.01.2019р. становлять 408 тис.грн.:

- на поточних рахунках обліковується 304 тис.грн. (ПАТ АБ"УКРГАЗБАНК" 160 тис.грн., АТ «КОМІНВЕСТБАНК» 68 тис.грн., АТ КБ «ПРИВАТБАНК» 76 тис. грн);
- на поточних рахунках в іноземній валюті – 8 тис. грн. (АТ «КОМІНВЕСТБАНК» 8 тис. грн.);
- грошові кошти в дорозі в національній валюті -96 тис. грн.,

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість згідно з балансом, тис.грн.:

Стаття	31 грудня 2019	01 січня 2019
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	181	290

Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
За виданими авансами	1 577	356
З бюджетом	14	31
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 832	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 420	-

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості включена заборгованість по виданій фінансовій допомозі та інше.

5.9. Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2019р. та на 01.01.2019 р. за даними обліку та звітності у Товариства відстрочені податкові активи не обліковувались.

5.10. Запаси

Запаси згідно з балансом станом на 31.12.2019р. та на 01.01.2019р., тис. грн. Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Відповідно до облікової політики, Товариство поділяє запаси на наступні групи: а) виробничі запаси; б) готова продукція.

Стаття	31 грудня 2019	01 січня 2019
Виробничі запаси	887	1 206
Готова продукція	304	256
Всього	1 190	1 462

5.11. Власний капітал

Інформація про юридичних або фізичних осіб, які здійснюють контроль за Товариством, що становить не менш як 10 відсотків статутного капіталу:

№ з/п	Найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника (прямого, опосередкованого). контролера) та її ідентифікаційний код чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника (прямого, опосередкованого) контролера, бенефіціара, особи, що здійснює вирішальний вплив незалежно від формального володіння) та її реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи місце реєстрації фізичної особи	Частка в статутному капіталі, % (пряма/ опосередкована)
1	Власник - юридична особа		
	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІБЕРТІ ОВЕРСІЗ ЛІМІТЕД"	ЛОНДОН, САН КОРТ РОУД W43HR, ГРОВ ПАРК СТУДІОС, БУД.188-192 СТУДІЯ G3, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО	100%
	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ	25006, КІРОВОГРАДСЬКА	

ОСОБИ - ШАТАЛОВ ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ	ОБЛАСТЬ, МІСТО КРОПИВНИЦЬКИЙ, ВУЛИЦЯ ГОГОЛЯ, БУДИНОК 85, КВАРТИРА 11
---	--

Зареєстрований статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України. Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2019 року складає: 10500000 гривень 00 копійок.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 року складає: 1 948 тис. грн.

Власний капітал відображений в балансі наступним чином, тис.грн.:

Стаття	31 грудня 2019	01 січня 2019
Статутний капітал	10 500	10 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 948	268
Капітал у дооцінках	120 495	123 517
Всього власний капітал	132 943	134 285

Звіт про зміни власного капіталу

Зіставлення вартості капіталу наведені в таблиці, тис.грн.:

Стаття	Код ряд.	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11
Залишок на початок року	4000	10 500	123 517	-	-	268	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 500	123 517	-	-	268	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 339)	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4111	-	(3 022)	-	-	3 019	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	(3 022)	-	-	1 680	-	-	-
На кінець року	4300	10 500	120 495	-	-	1 948	-	-	-

5.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

Зобов'язання Товариство класифікує на довгострокові і поточні.

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

Поточні зобов'язання наведено в таблиці, тис.грн.:

Стаття	31 грудня 2019	01 січня 2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	702	853
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
З одержаних авансів	23 488	17 885
з бюджетом – (в т.ч. податок на прибуток)	1 298 (534)	339 (39)
з оплати праці та зі страхування	11	8
Поточні забезпечення	1 152	1 006
Інші поточні зобов'язання	3 429	5 460
Разом	187 511	185 950

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості, з вирахуванням термінів її обліку на балансі та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості, та до звітної дати.

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 Оподаткування

Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» належать:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

№ п/п	Назва	Країна реєстрації
1	Директор Хмиз Юлія Геннадіївна	Україна
2	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮО - ШАТАЛОВ ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ	Україна
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАФТОВЕ ПИВО" Код ЄДРПОУ 40303290	Україна
4	Шаталова А.В. Адреса: 90640, Закарпатська обл., Рахівський район, село Кваси, будинок 857	Україна

Операції з пов'язаними особами були наступними:

№ п/п	Назва	Операція	Сума, грн.
1	Директор Хмиз Юлії Геннадіївни	Заробітна плата	251 414,53
2	ШАТАЛОВ ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ		
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАФТОВЕ ПИВО" Код ЄДРПОУ 40303290	Надання в оренду нерухомого майна	1 019 400,00
		Придбання хлібо-булочних виробів	742 064,00
		Видана безвідсоткова фінансова поворотна допомога	9 268 350,0
4	Шаталова А.В.	Продаж нерухомого майна	6 980 000,0

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Керівництво визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники товариства. Діяльність товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотримання встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Враховуючи склад активів, для Товариства більш суттєвим є кредитний ризик.

А) Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом компанії Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності, тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2019 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозованого напрямків зміни умов на звітну дату.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, враховуються, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

Кредитний рейтинг – універсальний інструмент для оцінки кредитоспроможності позичальника, надійності його боргових зобов'язань встановлення плати за відповідний кредитний ризик.

Він дає можливість позичальнику заявити потенційним інвесторам і партнерам про свою кредитоспроможність, не розголошуючи при цьому конфіденційно інформації, і зробити відносини позичальника і інвестора максимально прозорими та ефективними. Позитивним є вже сам факт наявності в компанії кредитного рейтингу, незалежно від його рівня, оскільки це свідчить про інформаційну відвертість підприємства. При цьому, високий рівень кредитного рейтингу збільшує шанси залучати ресурси за нижчою ставкою.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як низький.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- Диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- Аналіз платоспроможності контрагентів
- Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Товариство управляє кредитним ризиком за своїми грошовими коштами та їх еквівалентами шляхом проведення більшості своїх грошових коштів та їх еквівалентів через великі банки України, які належать державі Україна.

Грошові кошти за розрахунками клієнтів та їх еквіваленти

Товариство управляє кредитним ризиком, що виникає за грошовими коштами за розрахунками клієнтів шляхом повного обмеження використання цих коштів для потреб Товариства.

Дебіторська заборгованість

Товариство схильне до кредитного ризику в результаті виникнення безнадійної заборгованості, яка залежить від особистої характеристики своїх клієнтів. Товариство виставляє рахунки клієнтам на регулярній основі та здійснює контроль розрахунків клієнтів з метою мінімізувати суми простроченої дебіторської заборгованості. Концентрації кредитного ризику, пов'язаного з торговою дебіторською заборгованістю від одного клієнта Товариство не має.

Ринковий ризик

Ринковий ризик являє собою ризик втрат через зміну ринкових цін і ставок, таких як валютні курси та процентні ставки.

Ризик зміни валютних ставок

Ризик зміни процентних ставок є незначним, оскільки Товариство не має фінансових зобов'язань, які б передбачали процентні витрати.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик втрат через нездатність Товариства чи його контрагентів виконувати свої зобов'язання своєчасно або за ринковими цінами. Товариство управляє ризиком ліквідності шляхом управління грошовими коштами та їх еквівалентами, які утримуються в якості короткострокових інструментів або високоліквідних активів.

Договірні терміни погашення фінансових зобов'язань Товариства в основному – до одного року. Кредиторська заборгованість за послугами, а також інші зобов'язання за розрахунками клієнтів мають короткострокові терміни погашення. Всі короткострокові зобов'язання Товариства повністю покриваються високоліквідними активами, які представлені грошовими коштами та їх еквівалентами.

Ризик географічної концентрації

Активи та зобов'язання Товариства сконцентровані в Україні. Обсяги та залишки за операціями з іншими географічними територіями не існують.

В Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

8. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ ТОВАРИСТВА

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При тому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

На дату подання звітності не відбувалися також події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2019 рік.

№ з/п	Перелік подій, які вважаються суттєвими після звітної дати	Відомості про наявність подій у 2019 році	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Інші важливі події	не було	не було

Директор _____

Головний бухгалтер _____

26 лютого 2020 року

Ю. Г. Хмиз

Директор

М. А. Прусов «АК «ЗЕЛЛЕР»



Ганенко А.В.

Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено печаткою

39 (тридцять дев'ять) аркушів

Директор ТОВ "АК "ВЕДІЕР"

Ганенко А. В.

