

Підприємство Публічне акціонерне товариство "ЧЕРВОНСЬКИЙ ЦУКРОВИК"  
 Територія КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ЦУКРУ  
 Середня кількість працівників 221  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 08652 Київська область Васильківський р-н с. Ковалівка вул. Леніна, 8, т.(04136) 4-61-45

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

Коди		
2018	01	01
00372374		
3221483600		
230		
10.81		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

### Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2017 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ 01.01.2012
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	--	--	--
первісна вартість	1001	--	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	697	2486	723
Основні засоби	1010	105897	139732	46310
первісна вартість	1011	142765	182269	67067
знос	1012	36868	42537	20757
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	22	22	22
інші фінансові інвестиції	1035	2	2	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	406	555	99
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	107024	142797	47156
II. Оборотні активи				16876
Запаси	1100	32624	35397	
Виробничі запаси	1101	6988	9832	1324
Готова продукція	1103	275	204	38
Товари	1104	25361	25361	1514
Поточні біологічні активи	1110	16	16	16
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25040	10362	3173
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1042	--	--
з бюджетом	1135	518	2335	8
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	30	1029	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	50	4
Готівка	1166	--	--	3
Рахунки в банках	1167	6	50	1
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	2	2
Усього за розділом II	1195	59276	49191	20091
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--

Баланс	1300	166300	191988	67247
--------	------	--------	--------	-------

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				1099
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1099	1099	
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	4042	4041	4064
Резервний капітал	1415	25	25	25
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-15709	-14965	-17086
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-10543	-9800	-11898
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	84815	85314	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	84815	85314	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	
Векселі видані	1605	697	697	697
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	89389	113647	39437
розрахунками з бюджетом	1620	605	722	194
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	206	147	77
розрахунками з оплати праці	1630	1098	1227	308
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	33	34	38432
Усього за розділом III	1695	92028	116474	79145
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	166300	191988	67247

д/в

Виконавчий директор

\_\_\_\_\_

(підпис)

Гринь Вячеслав Васильович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Іванченко Тетяна Миколаївна

Підприємство Публічне акціонерне товариство "ЧЕРВОНСЬКИЙ ЦУКРОВИК"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
00372374		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2017 рік**

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	115156	105508
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(100842)	(95251)
Валовий: прибуток	2090	14314	10257
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	1613	582
Адміністративні витрати	2130	(10009)	(6930)
Витрати на збут	2150	(2215)	(1779)
Інші операційні витрати	2180	(2326)	(822)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1377	1308
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	1	--
Інші доходи	2240	340	425
Фінансові витрати	2250	(499)	(499)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(338)	(420)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	881	814
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	881	814
збиток	2355	(--)	(--)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	881	814

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	76648	78238
Витрати на оплату праці	2505	16754	11209
Відрахування на соціальні заходи	2510	6956	2447
Амортизація	2515	13545	5940
Інші операційні витрати	2520	2326	7867
<b>Разом</b>	2550	116229	105701

### 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	21969023	21969023
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	21969023	21969023
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.04010190	0.03705220
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.04010190	0.03705220
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

д/в

Виконавчий директор

\_\_\_\_\_

(підпис)

Гринь Вячеслав Васильович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Іванченко Тетяна Миколаївна

Коди		
2018	01	01
00372374		

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2017 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	152122	109857
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	4	--
Надходження від повернення авансів	3020	2775	2026
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	--
Інші надходження	3095	--	70
Витрачання на оплату:	3100	(86732)	(89344)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(13656)	(8132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3763)	(2301)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9614)	(5774)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(--)	(71)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(9614)	(5703)
Інші витрачання	3190	(10)	(189)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	41127	6213
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(41083)	(6285)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-41083	-6285
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	44	-72
Залишок коштів на початок року	3405	6	78
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	50	6

**Виконавчий директор**

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Гринь Вячеслав Васильович**

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_

(підпис)

**Іванченко Тетяна Миколаївна**

Коди		
2018	01	01
00372374		

**Звіт про власний капітал  
за 2017 рік**

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	1099	--	4042	25	-15709	--	--	-10543
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	-137	--	--	-137
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	1099	--	4042	25	-15846	--	--	-10680
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	881	--	--	881
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	-1	--	--	--	--	-1
Разом змін у капіталі	4295	--	--	-1	--	881	--	--	880
Залишок на кінець року	4300	1099	--	4041	25	-14965	--	--	-9800

Виконавчий директор

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Гринь Вячеслав Васильович**

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Іванченко Тетяна Миколаївна**



# Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності за 2017 рік

## 1. Загальна інформація про Товариство:

Повна назва підприємства Публічне акціонерне товариство "Червонський цукровик"  
Public Joint Stock Company "Chervonsky Sugar Mill"

Скорочена назва підприємства ПАТ "Червонський цукровик"

Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування) 26.11.1996

Юридична адреса 08652, Київська обл., Васильківський р-н, с. Ковалівка, вул. Леніна, б. 8

Фактична адреса 08652, Київська обл., Васильківський р-н, с. Ковалівка, вул. Леніна, б. 8

Організаційно-правова форма Акціонерне товариство

Країна реєстрації Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство  
[www.cukrovuk75.inf.ua](http://www.cukrovuk75.inf.ua)

Адреса електронної пошти [cukrovuk75@ukr.net](mailto:cukrovuk75@ukr.net)

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства  
Змішане сільське господарство

Виробництво цукру (основний)

Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами

## 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності:

### 2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства містить Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, та Примітки.

Форми звітів відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Мінфіну України № 73 від 07 лютого 2013 року.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Компанії є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, що діяли станом на 31.12.2017 року, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Фінансова звітність за МСФЗ складалась на основі бухгалтерських записів за національними П(С)БО шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведення рекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

За всі звітні періоди, завершуючи роком, що закінчився 31 грудня 2011 р., Товариство складало фінансову звітність відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Першою фінансовою звітністю Товариства, яка складеною за МСФЗ, була фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

### 2.2. Припущення про безперервність діяльності

Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність, перебуває під істотним впливом поточного та майбутнього економічного середовища. Фінансова звітність не містить жодних коригувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватись принципу безперервності діяльності.

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Показники фінансової звітності представлені в грошовій одиниці України - гривні, що є функціональною валютою Товариства. Статті та валюта звітності наводиться у тисячах гривень, якщо не зазначене інше.

### 2.4. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, тобто такою фінансовою звітністю, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати від Товариства складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами.

### 2.5. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Українська економіка знаходиться у кризі, ускладненої військовим конфліктом на сході України, визнання тимчасово окупованими територіями окремі райони Донецької та Луганської

області і АР Крим. Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, законодавчій та політичній сферах, та інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Для вирішення вищезазначених завдань уряд країни запроваджує досить жорсткі і непопулярні заходи, як, наприклад, часткова мобілізація військовозобов'язаного населення, введення нових податків і зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою і т.д. Ці та інші обставини вказують на наявність невизначеності, яка може вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

### 3. Суттєві положення Облікової політики

Облікову політику Товариства побудовано відповідно до вимог закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" та інших нормативно-правових актів щодо регулювання бухгалтерського обліку.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік в Товаристві у звітному періоді вівся методом подвійного запису за комп'ютерною формою за допомогою програми 1С. Господарські операції відображаються в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Нематеріальні активи.

Нематеріальним активом визнається немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Придбані об'єкти нематеріальних активів, оцінюються за собівартістю, яка складається з фактичних витрат на придбання та приведення їх до стану, придатного для використання відповідно до запланованої мети.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання. Термін корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, визначаються комісією. Ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів прирівняна нулю.

Основні засоби.

Основним засобом визначається актив, який утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, очікуваний термін його використання (експлуатації) перевищує 1 рік, а первісна вартість якого більш ніж 6000 тис.грн. (до 01.09.2015 р. - 2500 тис.грн.)

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених у МСФЗ 1, в якості умовної первісної вартості основних засобів станом на дату переходу (01.01.2012 р.) прийнято оцінку застосовану у попередніх П(С)БО.

У подальшому основні засобим оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання відповідних об'єктів основних засобів:

будівлі 40-50 років  
машини та обладнання 10-15 років  
автомобілі 5 років  
інше 5 років

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Інвестиційна нерухомість.

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

нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання відповідних об'єктів основних засобів (40-50 років).

В якості умовної первісної вартості інвестиційної нерухомості станом на дату переходу (01.01.2012 р.) прийнято оцінку застосовану у попередніх П(С)БО.

Визнання та оцінка фінансових інструментів.

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу, акції з відсотком володіння до 20%;
- інвестиції, утримувані до погашення - облігації та векселя;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та на рахунках в банках. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

Дебіторська заборгованість

Товариство визнає дебіторську заборгованість у звітності, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності. Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої за неї.

Визнання сумнівної дебіторської заборгованості відбувається в наступних випадках: значні фінансові труднощі дебітора; фактичний розрив контракту; надання позикодавцем боржникові пільгової позики, яку позикодавець не розглядав би за інших умов; висока імовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації підприємства; визнання збитку від зменшення корисності цього активу в попередньому звітному періоді; зникнення фінансового ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Резерви під дебіторську заборгованість за основною діяльністю визначені з використанням за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості відповідно до вимог застосованих стандартів бухгалтерського обліку. Ці стандарти вимагають визнавати збитки від знецінення дебіторської заборгованості в результаті минулих подій і забороняють визнавати збитки від знецінення, яка можуть виникнути в наслідок майбутніх подій незалежно від того, на скільки такі події є ймовірними. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку країни, а також те, який вплив (при наявності такого) вони можуть надати на фінансовий стан.

Запаси

Одиницею обліку запасів є окремі види запасів за найменуванням. Запаси обліковуються за собівартістю. На дату звітності запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок - первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка запасів під час відпуску їх у виробництво чи іншого вибуття проводиться за одним з методів - по собівартості перших по часу поступлення запасів (FIFO), по товарах - за цінами продажу.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, встановлених на дату балансу.

Відповідно до Податкового кодексу України Товариство не визначає відстрочених податків.

Фінансові зобов'язання

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки

відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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.

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.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Суму забезпечення (резерв) на оплату майбутніх відпусток визначають як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Наприкінці року проводять інвентаризацію резерву на оплату відпусток працівникам.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

Витрати по позиках

Витрати по позиках, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Операції з іноземною валютою

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

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

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що застосовувались Товариством В цілому, облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. При складанні фінансової звітності Товариство прийняло до застосування такі нові та переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які починають діяти з 1 січня 2017 року. Стандарти, які вперше застосовувались для цієї звітності не мають значного впливу на поточний період (чи на будь-який попередній період) або матиме такий вплив (за винятком того, що неможливо визначити суму коригування), або може мати вплив на майбутні періоди Товариство не застосовувало нові МСФЗ, які опубліковані, але ще не набрали чинності. Товариство має намір застосувати нові стандарти з дати їх вступу в дію. На даний момент керівництво Товариства здійснює оцінку впливу на будь-який попередній період від прийняття до застосування МСФЗ, які набирають чинності з 01.01.2017 року.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте, невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до

результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте, поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непідконтрольних Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

У процесі застосування облікової політики Товариства Керівництво використовувало наступні судження, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ  
Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал Товариства застосовує судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень та достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження управлінський персонал Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у наступному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у Концептуальній основі.

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

Судження щодо основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні корисного строку експлуатації активу керівництво виходить з очікуваної корисності активу для Товариства та враховує наступні чинники: очікуване використання активу, спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного устаріння, фізичний знос та умови експлуатації, очікуваний моральний знос, залежний від операційних чинників, таких як кількість змін, протягом яких має використовуватися актив, програма ремонту та технічного обслуговування підприємства, а також нагляд за активом та його обслуговування тоді, коли актив не використовують, технічний або комерційний знос, який виникає через зміни та вдосконалення виробництва або від зміни ринкового попиту на вироблені активом продукти чи послуги, правові або подібні обмеження використання активу, такі як закінчення строку пов'язаної з ним оренди. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

Оцінки ліквідаційної вартості і амортизованої вартості впливають на облікову вартість і амортизацію основних засобів. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Судження щодо запасів

Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. У разі встановлення невідповідності критеріям визнання приймається рішення про створення резерву знецінення запасів.

Судження щодо відстрочених податків

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Судження щодо дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу

платоспроможності окремих дебіторів. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості за термінами, їх зіставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансове становище клієнтів і погашення ними заборгованості в минулому.

Судження щодо забезпечень

Сума, визнана як забезпечення, визначається як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, визначається управлінським персоналом на основі судження як сума, яку об'рунтовано сплатило би Товариство для погашення зобов'язання або передало би його третій стороні на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу Товариства та доповнюються досвідом подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду. Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюються зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями, тобто за очікуваною вартістю.

Судження щодо умовних активів і зобов'язань

Характер умовних активів і зобов'язань передбачає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або відсутності одної або більше майбутніх подій. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій.

Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у Балансі (Звіті про фінансовий стан), не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей за можливістю використовується інформація зі схожих ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження керівництва для встановлення справедливої вартості. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Судження щодо податків

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильне до частих змін. Поточні активи та зобов'язання з податків відображені у фінансовій звітності виходячи з погоджених у встановленому законодавством порядку зобов'язань на 31.12.2017 р. У разі проведення податкових перевірок у майбутніх періодах сума поточних активів і зобов'язань може змінитися.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Очікувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково зазначати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на очікувану справедливу вартість. Очікувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості 'рунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, притаманних різним фінансовим інструментам, та інших факторів. Оцінка справедливої вартості 'рунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди та вартість активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість) пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася у цій звітності. Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

#### 6.1. Основні засоби

У звітності основні засоби представлені наступним чином:

Показники	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транс-портні засоби		
Прилади та інвентар	Інші	Всього			
На 01.01.2017					
Первісна вартість	32004 104856	747 4987	171	142765	
Знос	9492 24861 496 1856 163	36868			
Залишкова вартість	22512 79995	251 3131	8	105897	
Зміни за 2017 рік					
Надійшло	439 38711 -	1875 92	41117		
Вибуло:					
259					
1351					
-					
1					
2					
1613					
первісна вартість					
знос	237 1047 -	1 2	1287		
Нарахований знос	757 5512 66	529 92	6956		
Інші зміни за рік					
			0		
На 31.12.2017					
Первісна вартість	32184 142216	747 6861	261	182269	
Знос	10012 29326 562 2384 253	42537			
Залишкова вартість	22172 112890	185 4477	8	139732	

#### 6.2. Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2017 року відображені у звітності в сумі 555 тис. грн.

У цьому звіті керівництво Товариство відобразило вплив Податкового кодексу на поточні та відстрочені податки на прибуток, пов'язані зі зміною ставок податку на прибуток, а також у зв'язку зі зміною податкової балансової вартості основних засобів. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Товариство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань.

#### 6.3. Запаси

Назва показника	31.12.2016	31.12.2017
Сировина та матеріали	3854	4771
Паливо	2843 2669	
Тара й тарні матеріали	13	2018
Запасні частини	268	266
Інші запаси	10	108
Готова продукції	275	204
Товари	25361	25361
Всього запаси	32624	35397

#### 6.4. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Назва показника	31.12.2016	31.12.2017
Торгівельна дебіторська заборгованість (за продукцію, товари, роботи, послуги)	25040	10362
Розрахунки з бюджетом	518	2335
Розрахунки за виданими авансами	1042	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	30	1029
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	26630	13726

#### 6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображають кошти, що обліковуються на рахунках в банку в національній валюті та становлять 50 тис. грн. Обмеження щодо використання грошових коштів відсутні.

#### 6.6. Зареєстрований капітал

Статутний капітал товариства поділений на 21 969 023 штуки простих іменних акцій на загальну суму 1 098 451,15 грн. номінальною вартістю 0,05 грн.

На звітну дату статутний капітал сплачено повністю, державна частка відсутня.

Кількість акціонерів станом на 31.12.2017 року становить 2228 осіб.

За 2016 р. та за 2017 р. викуп акцій власної емісії Товариством не здійснювався, дивіденди не оголошувались і не виплачувались.

#### 6.7. Додатковий капітал

Назва показника	31.12.2016	31.12.2017
Індексація основних засобів	4040	4040
Безоплатно одержані необоротні активи	2	1
Всього	4042	4041

#### 6.8. Нерозподілений прибуток

Назва показника	Сума, тис.грн.
Нерозподілений прибуток (збиток) станом на 31.12.2016 р.	(15709)
Виправлення помилок	(137)
Прибуток, отриманий у 2017 році	881
Нерозподілений прибуток (збиток) станом на 31.12.2017 р.	(14965)

#### 6.9. Інші довгострокові зобов'язання

Назва показника	31.12.2016	31.12.2017
Зобов'язання по довгострокових облігаціях	88000	88000
Дисконт за випущеними облігаціями	(3158)	(2686)
Всього	84815	85314

Товариством здійснено дві емісії облігацій.

Об'єм першої емісії - 31 000 штук облігацій номінальною вартістю 1000,00 грн. кожна на загальну суму 31 000 000,00 грн. Дата початку погашення - 02.02.2022 р., дата закінчення погашення - 28.02.2022 р.

Об'єм другої емісії - 57 000 штук облігацій номінальною вартістю 1000,00 грн. кожна на загальну суму 57 000 000,00 грн. Дата початку погашення - 23.12.2023 р., дата закінчення погашення - 30.12.2023 р.

#### 6.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Назва показника	31.12.2016	31.12.2017
Векселі видані	697	697
Торговельна кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	89389	113647
Розрахунки з бюджетом	605	722
Розрахунки за заробітною платою	1098	1227
Розрахунки за страхуванням	206	147
Інші зобов'язання	33	34
Всього кредиторська заборгованість	92028	116474

#### 6.11. Доходи

Назва показника	2016	2017
Доход від реалізації продукції	105508	115156
Інші операційні доходи	582	1613
Інші фінансові доходи	-	1
Інші доходи	425	340
Всього доходи	106515	117110

#### 6.12. Витрати

Назва показника	2016	2017
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	95251	100842
Адміністративні витрати	6930	10009
Витрати на збут	1779	2215
Інші операційні витрати	822	2326
Фінансові витрати (амортизація дисконту)	499	499
Інші витрати	420	338
в т.ч. списання необоротних активів	420	338
Всього витрати	105701	116229

#### 6.13. Рух грошових коштів

Назва показника	2016	2017
Надходження коштів у результаті операційної діяльності	111953	154902
Витрачання коштів у результаті операційної діяльності (105740)	(113775)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6213	41127
Надходження коштів у результаті інвестиційної діяльності	-	-
Витрачання коштів у результаті інвестиційної діяльності	(6285)	(41083)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(6285)	(41083)
Чистий рух коштів за рік	(72)	44

#### 7. Розкриття іншої інформації



7.1. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом  
Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. Управління капіталом Товариства передбачає дослідження основних результативних показників ефективності його функціонування з метою виявлення резервів подальшого підвищення цієї ефективності. Для цього здійснюється аналіз фінансових коефіцієнтів, який базується на розрахунку співвідношення різних абсолютних показників фінансової діяльності підприємства між собою. Рентабельність власного капіталу характеризує ефективність використання власного капіталу. Показує, яка віддача (норма прибутку) на вкладений власний капітал. Максимізація цього показника - важливе завдання, яке необхідно виконати управлінням підприємства.

Коефіцієнт капіталовіддачі власного капіталу характеризує обсяг реалізованої (виробленої) продукції, що припадає на одиницю власного капіталу, задіяного в операційній діяльності підприємства.

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) - показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Оптимальне значення оцінюється на рівні 0,5 та означає, що всі зобов'язання підприємства можуть бути покриті його власними коштами. Зростання коефіцієнта автономії свідчить про зростання фінансової незалежності підприємства, зниженні ризику фінансових труднощів в майбутніх періодах.

Коефіцієнт фінансування характеризує обсяг залучених позикових коштів на одиницю власного капіталу, тобто ступінь залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного оборотного капіталу підприємства заходиться в мобільній формі та може бути використана при необхідності наповнення оборотних засобів, а яка частина спрямовується на накопичення. Забезпеченість поточних активів власним капіталом є гарантією стійкості фінансового стану при нестійкій фінансовій політиці в державі. Високі значення коефіцієнта маневреності позитивно характеризують фінансовий стан.

#### 7.2. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами для Товариства: є засновники та учасники емітента (крім акціонерів, які не є засновниками); особи, частка яких становить понад 20% у статутному капіталі Товариства; посадові особи Товариства та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи; реєстратор, з яким підписано договір про обслуговування, його керівники та посадові особи. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише юридична форма.

Пов'язаними особами, які володіють 10 або більше % акцій Товариства, є:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Амсерв Консалтинг ЕлЕлПі" (Делтон Хауз, Віндсор Авеню, 60 Лондон, SW19 2RR, Великобританія, номер компанії OC340879). Частка у статутному (зареєстрованому) капіталі становить 24,9 %.

2. Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОЛІНЕКС ПРОПЕРТІЗ ЕЛЕЛПІ" (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, реєстраційний номер: OC 340883). Частка у статутному (зареєстрованому) капіталі становить 24,9 %.

3. Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПІНІ ІНВЕСТМЕНТ ЕЛЕЛПІ" (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, місцезнаходження: Англія та Уельс, Лондон, WC1N 3XX, офіс ППС, Олд Глостен, 27, реєстраційний номер: OC 340869). Частка у статутному (зареєстрованому) капіталі становить 24,9 %.

4. Товариство з обмеженою відповідальністю "ФЛОРЕО РЕСОРСЕЗ ЕЛЕЛПІ" (Делтон Хауз, Віндсор Авеню, 60 Лондон, SW19 2RR, Великобританія, Реєстраційний номер: OC 340869). Частка у статутному (зареєстрованому) капіталі становить 18,327 %.

Пов'язаними сторонами по відношенню до Товариства є провідний управлінський персонал: Голова та члени Наглядової ради, Голова та члени Ревізійної комісії, Виконавчий директор, Головний бухгалтер.

Протягом звітнього року управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші додаткові виплати керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

#### 7.3. Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік становить 221 осіб.

Нараховані витрати на персонал за звітний період складаються з короткострокових виплат працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення,

оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії та становлять 16754 тис. грн.

На працівників Товариства поширюється схема державного пенсійного (соціального) страхування. Товариство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку) в 2017 році складає 3614 тис. грн.

7.4. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання  
Товариство не визначало умовні активи та зобов'язання, які не визнані у фінансовій звітності. Товариство не мало суттєвих контрактних зобов'язань перед третіми сторонами, не видавало гарантій та не виступало поручителем.

Страховання

У звітному періоді Товариство не брало участі у судових процесах.

#### 7.5. Ризики

Управління ризиками є важливим елементом діяльності Товариства. Основні ризики, притаманні діяльності Товариства є ті, які стосуються ринкового, кредитного, валютного ризику і ризику ліквідності. Опис ризиків Товариства та управління політикою щодо цих ризиків наводиться нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик зміни значень параметрів ринку, таких як відсоткові ставки, курси валют, ціни акцій або товарів, кореляція між різними параметрами ринку та мінливістю цих параметрів.

Політика управління ринковим ризиком включає розробку заходів по виявленню та нейтралізації можливих негативних подій ринкового ризику. Ціллю управління ринковим ризик є його мінімізація шляхом встановлення лімітів на здійснення операцій щодо розрахунків.

Для оцінки ринкового ризику Товариство використовує метод "надходження під ризиком" - метод кількісної оцінки ризику, який полягає у віднайденні величини доходів Товариство, які постійно перебувають під ризиком їх неотримання або необхідності негайного використання для покриття витрат.

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Товариство не зможе сплатити по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товариства необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики управління кредитним ризиком дає Товариству досить грошових коштів на погашення її зобов'язань в строк.

Кредитний ризик

Кожен клас фінансових активів, представлений в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства до певної міри схильний до кредитного ризику. Керівництво розвиває і вводить політики і процедури, які мінімізують впливи негативних подій, викликаних впливом ризиків на фінансове положення Товариства.

Фінансові інструменти, які мають кредитний ризик, - це в основному дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість. Кредитний ризик, пов'язаний з цими активами обмежений унаслідок розміру клієнтської бази Товариства і безперервними процедурами моніторингу кредитоспроможності клієнтів і інших дебіторів.

Дебіторська заборгованість Товариства представлена дебіторською заборгованістю комерційних організацій і приватних осіб, при цьому кожна з груп дебіторів має кредитний ризик.

Проте, керівництво робить всі можливі заходи, щоб мінімізувати ризик неповернення дебіторської заборгованості. Зокрема кредитоспроможність таких дебіторів оцінюється на основі фінансових показників.

Валютний ризик

Для Товариства, як і для багатьох інших суб'єктів підприємницької діяльності, які здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США і євро, відіграють істотну роль у процесі здійснення господарських операцій. Детальна інформація про зміну офіційного курсу ключових іноземних валют за звітний і попередні періоди наведена нижче.

Долар США	2015	2016	2017
Середньорічний курс	21,84	25,55	26,597
Курс НБУ на кінець періоду	24,00	27,19	28,067
Євро	2015	2016	2017
Середньорічний курс	24,23	28,29	30,004
Курс НБУ на кінець періоду	26,22	28,42	33,495

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валютах, які не є функціональними і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональних валют, в яких Товариство утримує фінансові інструменти. Грошові кошти в іноземній валюті, а також торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, що призводять до виникнення валютного ризику, відсутні на балансі у Товариства.

Товариство не проводило операцій з метою хеджування валютного ризику.

#### 7.6. Події після дати балансу

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

Керівник В.В. ГРИНЬ  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер Т.М. ІВАНЧЕНКО  
(ініціали, прізвище)

д/в

д/в

д/в