

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ПентоПак”

Мета фінансової звітності, складеної Приватним акціонерним товариством “ПентоПак” (далі по тексту – Товариство) - задоволення інформаційних потреб користувачів. З цього приводу, більшість статей форм фінансової звітності Товариства, як суб’єкта підприємництва, розкривається у примітках. За вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), примітки до статей звітності можна не наводити лише у разі їх несуттєвості, а також, якщо в тому немає необхідності для розуміння природи статей звітності. Склад приміток до звітності повинен містити:

- загальну інформацію;
- базу підготовки фінансової звітності;
- операційне середовище та економічну ситуацію;
- істотні положення облікової політики;
- деталізацію основних статей звітності;
- операції з пов’язаними сторонами;
- події після дати фінансової звітності.

На основі вищевикладених вимог далі наведено Примітки до фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Загальна інформація

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ПентоПак”
Код за ЄДРПОУ	20620489
Код території за КОАТУУ	3210500000
Населений пункт (місто)	м. Бориспіль, Київська обл..
Поштовий індекс	08300
Вулиця, будинок	вул. Броварська, 5
Серія та номер виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Серія АБ № 581174
Дата проведення державної реєстрації	26.05.1998р.
Номер запису в Єдиному державному реєстрі	135410700220000138
Зареєстрований статутний капітал (тис. грн.)	11 400
Види діяльності за КВЕД - 2010	22.21

Інформація про одержані ліцензії та свідоцтва на окремі види діяльності

Діяльність товариства не потребує одержання ліцензій та свідоцтв на право здійснення діяльності.

База підготовки фінансової звітності

Бухгалтерський облік господарської діяльності Товариства здійснювався бухгалтерією з дотриманням єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку, передбачених Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996 – XIV, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, (далі – П(с)БО), на основі застосування бухгалтерського програмного забезпечення 1С УПП . В подальшому, у фінансовій звітності, складеній на основі записів за П(с)БО, здійсненні коригування, необхідні для подання такої звітності за МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат, у відповідних статтях фінансової звітності. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, містить високоякісну інформацію, яка:

- а) є прозорою для користувачів і порівняною в усіх відображених періодах;
- б) забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за МСФЗ;
- в) витрати на її отримання не перевищують вигоди для користувачів.

Таким чином, фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСБО 1 за період 01.01.2018 року по 31.12.2018 року і складається з таких компонентів:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р.;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018р.;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018р.;
- звіт про власний капітал за 2018р.;
- примітки до фінансової звітності за 2018р.

Операційне середовище та економічна ситуація

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки, фінансові ризики які пов'язані з погашенням суверенних боргів.

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов

кредитування. Крім того, Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Нестабільне економічне та конкурентне середовище, коливання національної валюти завдало значних ускладнень в діяльності компанії в 2018 році.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні постійно зазнає значних змін які є нетиповими для ринкової економіки , а саме обов'язковий продаж валютних надходжень , обмеження в проведенні операцій с іноземною валютою. Постійні зміни до податкового кодексу привели к значним змінам підходу визначення податкової бази.

Керівництво не може передбачити всі зовнішні тенденції які можуть вплинути на діяльність компанії та діяльність в інших галузях економіки та впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Приватне акціонерне товариство «ПентоПак» зареєстровано 26.05.1998 року Виконкомом Бориспільської міської ради як Закрите акціонерне товариство . Згідно Закону України № 514-УП від 17.09.2008р «Про акціонерні товариства » , 28.04.2011 року Товариство перереєстровано Виконавчим комітетом Бориспільської міської ради Київської області в « Приватне акціонерне товариство «ПентоПак»» та видано нове свідоцтво про державну реєстрацію Серія №А01 № 583323 . Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 13541050015000138.

Основним видом діяльності є :

- Виробництво плит, листів, труб та профілів з пластмас
- Неспеціалізована оптова торгівля
- Друкування іншої продукції

Статутний фонд Товариства на момент створення складав 18750,0 грн.(100 акцій номіналом 187,50 грн.). В 2005 році вартість статутного фонду збільшено 9000000,0 грн. шляхом додаткового випуску акцій в кількості 47900 шт. . В 2008 році прийняте рішення що до збільшення номінальної вартості акцій із 187,50 грн. до 237,50 грн. На сьогодні статутний фонд товариства складає 11 400 000,0 грн. (48000 акцій номіналом 237,50 грн.), та сформовано в повному обсязі.

Середня кількість працівників Товариства в 2018 році складає 193 працівника.

Продукція, що випускається Товариством є гнучкі полімерні пакувальні матеріали для м'ясопереробної і молочної промисловості (синтетичні оболонки і термоусадні пакети). Також Товариство пропонує повний спектр послуг з виробництва, розробці дизайну, нанесення друку, гофрування, кільцювання.

На сьогоднішній день підприємство виробляє багатошарову синтетичну термоусадну оболонку Пентафлекс в асортименті та термоусадні пакети ПентаВак , ПентаТерм. З 2017 року на підприємстві почала здійснюватися переробка (гофрування та нанесення друку) на оболонки для сосискової продукції.

Сучасне обладнання світових виробників, з можливістю друку ультрафіолетовими, водними, спиртовими фарбами, яке використовується на підприємстві, здатне наносити друк будь-якого ступеня складності на гнучку упаковку. Друк гнучких пакувальних матеріалів проводиться з урахуванням специфікації

фасованого продукту, побажань замовника і рекомендацій фахівців. Особливу увагу приділяється якості продукції. На підприємстві впроваджена програма контролю якості. Товариство докладає всіх зусиль для створення надійної гнучкої упаковки, яка ідеально підходить для ручного і автоматичного фасування. Вся продукція, що випускається компанією, сертифікована і відповідає вимогам технічних умов.

Вся продукція проходить ретельні лабораторні випробування, і має висновки державної санітарно-епідеміологічної експертизи Міністерства Охорони здоров'я України, Свідоцтва про державну реєстрацію продукції (Росспоживнагляд) у Російській Федерації, міжнародний стандарт (Інститут Фраунгофера), міжнародний стандарт (лабораторія Labthink), сертифікат на контакт з харчовими продуктами та сертифікат «Халяль». Продукція добре зарекомендувала себе на ринку, завдяки стабільної і незмінно високій якості.

Якість упаковки неодноразово зазначалося нагородами та дипломами на престижних виставках і конкурсах як в Україні так і за кордоном. Серед них: міжнародна виставка IFFA в Німеччині, FoodTechPack в Туреччині, WorldWideFoodExpo в США, Food Pack в Росії, Агромпродмаш в Росії, Індпродмаш в Україні, Food в Ризі та багато інших. Підприємство є постійним учасником багатьох національних і міжнародних виставок, багаторазовим переможцем конкурсів якості. Нагороджено Сертифікатом партнерської надійності Міжнародної Торгово-Промислової Палати (м. Париж), дипломом «Компанія з найширшою географією експорту» в рамках Першого всеукраїнського конкурсу «Європейський вектор».

Оболонки Пентафлекс® і термоусадочні пакети ПентаВак®, ПентаТерм® займають лідируючі позиції в пакувальній галузі України та експортуються в більш ніж 30 країн світу (Європа, СНД, Близький Схід, Північна Африка, Північна і Латинська Америка).

У 2010 році на підприємстві була впроваджена система управління якістю, що відповідає вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015. Підприємство впроваджує систему управління якістю ISO 22000.

Істотні положення облікової політики

Фінансова та бухгалтерська звітність Товариства, згідно з основними засадами облікової політики, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні).

З моменту використання МСФЗ, Товариством застосовується облікова політика, що базується на таких стандартах МСФЗ та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО):

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 2 «Запаси»;
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- МСБО 12 «Податок на прибуток»;
- МСФЗ 13 «Справедлива вартість»;
- МСБО 16 «Основні засоби»;

- МСБО 18 «Дохід»;
- МСБО 19 «Виплати працівникам»;
- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»;
- МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;
- МСБО 33 «Прибуток на акцію»;
- МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСБО 38 «Нематеріальні активи»;
- МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка"

Основні положення облікової політики Товариства наступні:

- критерії визнання активів та зобов'язань, матеріальні і нематеріальні об'єкти відображаються в балансі підприємства як активи тільки у тому випадку, коли вони відповідають одночасно таким критеріям: об'єкти контролюються підприємством, їх оцінка може бути достовірно визначена, існує вірогідність отримання в майбутньому економічних вигод від використання цих об'єктів;

- активи підприємства зараховуються на баланс на підставі первинних бухгалтерських документів на їх оприбуткування. Вважається, що всі зобов'язання підприємства достовірно оцінені на підставі первинних бухгалтерських документів і за всіма зобов'язаннями підприємства існує вірогідність зменшення економічних вигід в майбутньому;

- обладнання та інші основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Витрати на незначний ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання та інших основних засобів капіталізується, а компоненти, що були замінені, списуються. Прибуток та збитки від вибуття обладнання та інших основних засобів, визначені як різниця між сумою надходжень від вибуття та балансовою вартістю активу на дату вибуття, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік (в інших операційних доходах або витратах).

Деталізація основних статей звітності

Аналіз показників балансу (звіту про фінансовий стан)

Враховуючи, що баланс відображає фінансовий стан підприємства на певну дату, відповідно до чинних вимог МСФЗ його називають балансом (звітом про фінансовий стан) підприємства. Але застосовувати назви «Баланс», «Балансовий звіт» або інші, які б не вводили в оману користувачів, не заборонено.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

(Форма № 1)

Бухгалтерський баланс за МСФЗ на 31.12.2018 року

тис. грн.

АКТИВ	Код рядку	Станом на 31.12.2018 року		
		Значення за П(с)БО	Коригування за МСФЗ	Значення за МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	1625		1625
первісна вартість	1001	5279	(5279)	
накопичена амортизація	1002	(3654)	(3654)	-
Незавершені капітальні	1005	4241	(4233)	-

інвестиції			(8)	
Основні засоби:	1010	71274	4233	75507
первісна вартість	1011	107313	(107313)	
знос	1012	(36040)	(36040)	
Інвестиційна нерухомість	1015			-
первісна вартість	1016			
знос	1017			-
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість	1021	-	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Гудвіл	1050	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-
Інші необоротні активи	1090			-
Усього за розділом I	1095	77140	(8)	77132
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	32860	8	32868
Виробничі запаси	1101	28459	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція	1103	4400	-	
Товари	1104	1	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестрашування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44891		44891
Дебіторська заборгованість за розрахунками :за виданими авансами	1130	7223	202 (340)	7085
з бюджетом	1135	3830	-	3830
у тому числі з податку на прибуток	1136			
З нарахованих доходів	1140	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	97		97
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	34157		34157
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			-
Витрати майбутніх періодів	1170	202	(202)	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
У тому числі в: резервах довгострокових зобовязань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			

резерв незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190	24	(24)	
Усього за розділом II	1195	123284	(356)	122928
III Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття	1200			
БАЛАНС	1300	200424	(364)	200060
I. Власний капітал				
Зареєстрований(пайовий) капітал	1400	11400	-	11400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-		
Капітал у дооцінках	1405	29904	-	29904
Додатковий капітал	1410	65	-	65
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	1710		1710
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	123308		123308
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	166387		166387
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банку	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
У тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1592	-	-	-
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	26254	-	26254
Розрахунками з бюджетом	1620	702	-	702
У тому числі з податку на	1621	-	-	415

прибуток				
Розрахунками зі страхування	1625	396	-	396
Розрахунками з оплати праці	1630	1585	-	1585
За одержаними авансами	1635	2567	(24)	2543
За розрахунками з учасниками	1640			
Із внутрішніх розрахунків	1645			
За страховою діяльністю	1650		-	
Поточні забезпечення	1660	2146	-	2146
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	
Інші поточні зобов'язання	1690	387	(340)	47
Усього за розділом III	1695	34037	(364)	33673
IV.Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
БАЛАНС	1900	200424		200060

Примітки до узгодження балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12. 2018 року

Бухгалтерський баланс за МСФЗ:

- включає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагає МСФЗ;
- не включає активи і зобов'язання, визнання яких заборонено МСФЗ;
- представляє всі статті звітності (активи, зобов'язання, капітал) у класифікації згідно з МСФЗ;
- включає всі статті за оцінкою відповідно до МСФЗ.

Всі коригування фінансової звітності, які виникають в результаті застосування МСФЗ, визнаються у нерозподіленому прибутку або в інших статтях балансу .

**Таблиця
коригування балансу станом на 31.12.2018 року**

(тис. грн.)

№ п/п № рах.	Зміст коригування /назва рахунку	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.1	Рекласифікація придбаних, але не введених в експлуатацію основних засобів		
15	Капітальні інвестиції (ряд.1005)		4241
10	Основні засоби (ряд.1010)	4233	
20	Виробничі запаси (ряд.1101)	8	
1.2	Списання сум накопиченої амортизації		
133	Списання сум накопиченої амортизації нематеріальних активів (ряд. 012)	3654	
12	Нематеріальні активи (ряд.011)		3654
131, 132	Списання сум накопиченої амортизації основних засобів (ряд. 032)	36040	
10, 11	Основні засоби (ряд.031)		36040
2.1	Перекласифікація дебіторської заборгованості		

39	Витрати майбутніх періодів (ряд.1170)		202
37	Дебіторська заборгованість за розрахунками :за виданими авансами (ряд.1130)	202	
64	Інші оборотні активи (ряд.1190)		24
68	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (ряд.1635)	24	
3.1	Перекласифікація кредиторської заборгованості		
64	Інші поточні зобов'язання (ряд.1690)	340	
37	Дебіторська заборгованість за розрахунками :за виданими авансами (ряд.1130)		340

При формуванні балансу (звіту про фінансовий стан) за 2018 рік Товариством враховані вимоги МСФЗ, до бухгалтерського обліку внесені коригуючі записи згідно трансформаційних таблиць фінансової звітності .

Баланс (звіт про фінансовий стан підприємства) станом на 31.12.2018 року складено за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

(Форма № 1)

на 31.12.2018 р.

тис. грн.

АКТИВ	Код рядка	Значення за МСФЗ на початок періоду	Значення за МСФЗ на кінець періоду
1	2	5	
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1939	1625
Основні засоби	1010	72060	75507
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Усього за розділом I	1095	73999	77132
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	23808	32868
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35846	44891
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2196	7085
з бюджетом	1135	3321	3830
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	105	97
Гроші та їх еквіваленти:	1165	23958	34157
Усього за розділом II	1195	89234	122928
БАЛАНС	1300	163233	200060
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11400	11400
Капітал у дооцінках	1405	29919	29904
Додатковий капітал	1410	65	65
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	1710	1710
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	65697	123308

Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	138791	166387
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1595		
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	17346	26254
розрахунки з бюджетом	1620	1520	702
У тому числі з податку на прибуток	1621	1218	415
розрахунки зі страхування	1625	320	396
розрахунки з оплати праці	1630	1186	1585
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1612	2543
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	2236	2146
Інші поточні зобов'язання	1690	222	47
Усього за розділом III	1695	24442	33673
БАЛАНС	1900	163233	200060

У відповідності до МСФЗ наводимо розкриття статей балансу (звіту про фінансовий стан):

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації. Всі об'єкти нематеріальних активів відповідають вимогам визнання МСБО 38 «Нематеріальні активи». Термін корисного використання нематеріальних активів, таких як патенти на винахід, промисловий зразок, свідоцтва на знак для товарів та послуг та товарні знаки складає виходячи зі строку дії. Терміни корисного використання інших нематеріальних активів складає 10 років. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. На протязі 2018 року нематеріальні активи не поповнювались.

Собівартість нематеріальних активів за підсумками трансформації по балансу становить:

Нематеріальні активи	за залишковою вартістю (тис. грн.)
станом на 01.01.2018 року	станом на 31.12.2018 року
1939	1625

Основні засоби при переході на МСФЗ переоцінювались.

Переоцінка таких основних засобів як будинки здійснювалась з залученням незалежних експертів. Для переоцінки інших основних засобів створена комісія з фахівців товариства. Переоцінці підлягали всі групи основних засобів товариства.

Переоцінка груп «Земельні ділянки» та «Будинки та споруди» відбувалась згідно МСБО 16 «Основні засоби» за методом виключення з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої амортизації, яка формує частину збільшення або зменшення балансової вартості (п.35 «б» МСБО).

Вартість основних засобів з урахуванням переоцінки, нарахованого зносу (амортизації), враховані по справедливій вартості.

Політика Товариства з амортизації основних засобів передбачає нарахування зносу за методом рівномірного нарахування протягом передбачуваного строку їх використання.

Вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2018р. в сумі 4241 тис. грн. перекласифікована і віднесена до складу основних засобів, враховуючи склад інвестицій.

Обліковою політикою щодо всіх груп основних засобів Товариством обрана модель собівартості відповідно до параграфу 30 МСБО 16 «Основні засоби».

Враховуючи вимоги МСБО 16 «Основні засоби» за результатами трансформації основні засоби включені у баланс за собівартістю:

Основні засоби за собівартістю (тис. грн.)	
станом на 01.01.2018 року	станом на 31.12.2018 року
72060	75507

Відповідно до МСФЗ, така група необоротних активів, як малоцінні необоротні матеріальні активи, окремо не виділяється. Обліковою політикою встановлено рівень суттєвості основних засобів згідно з критеріями визнаними в податковому кодексі України. Основні засоби, вартість яких є нижчою за встановлений рівень суттєвості, списуються на витрати при введенні в експлуатацію (знос 100%).

Обліковою політикою Товариства передбачено щорічно аналізувати основні засоби на предмет виявлення будь-яких ознак зменшення корисності окремих об'єктів або їх груп.

Керівництвом підприємства було проведено аналіз стану основних засобів на 31.12.2018 року. На протязі 2018 року для окремих основних засобів продовжено строк корисного використання.

Облік запасів у Товаристві відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси», тобто запаси визнаються активами, якщо: існує ймовірність того, що підприємство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням; їх вартість може бути достовірно оцінена.

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення усіх наведених умов: до підприємства перейшли усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на запаси; підприємство отримало контроль над запасами та здійснює управління ними тією мірою, яка звичайно пов'язана з правом власності; собівартість запасів може бути достовірно визначена; існує ймовірність надходження до підприємства майбутніх економічних вигід, пов'язаних із запасами.

Товариство придбавало запаси у звітному періоді для внутрішнього використання з метою забезпечення фінансово-господарської діяльності.

У Товаристві застосовується система постійного обліку запасів, їх надходження та видаток відображають протягом звітного періоду на відповідних рахунках запасів. Для визначення собівартості запасів на підприємстві використовується метод FIFO (базується на припущенні, що одиниці запасів, які надійшли (придбані, вироблені) першими, відпускаються (продаються) також першими), що також не суперечить МСБО 2.

При формуванні балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 року залишки запасів значних змін не зазнали, та складають на звітну дату 32868 тис. грн..

Залишки запасів та їх вартість підтверджена щорічною інвентаризацією (наказ № 363-а від 01.11.2018р.). За результатами інвентаризації розбіжностей не виявлено (протоколи по складам сировини та ТМЦ від 20.11.2018р., 10.12.2018 р.; протокол по

складу ГП від 10.12.2018р.).

На відміну від національних стандартів України, в яких існує окремий П(с)БО 10 "Дебіторська заборгованість" аналогічного міжнародного стандарту не існує. Але є стандарти, які проводять ідентифікацію всіх позицій щодо оцінки, обліку, визнання, вибуття та розкриття інформації у фінансовій звітності даного інструменту фінансового обліку.

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості містять МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості.

Відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дебіторська заборгованість визнається як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у Товаристві визначається як сума, належна компанії від покупців (дебіторів), що не суперечить МСФЗ. Управлінський персонал та комісія з трансформації звітності проаналізували дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги і дійшли висновку, що заборгованість не потребує створення резерву сумнівних боргів по заборгованості за товари, роботи, послуги. Резерв сумнівних боргів створений в 2017 році в сумі 190129,88 грн. залишається без змін.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 01.01.2018 р. складає 35846 тис. грн., на 31.12.2018 р. – 44891 тис. грн.

Управлінський персонал та комісія з трансформації звітності проаналізували іншу дебіторську заборгованість і дійшли висновку, що заборгованість не потребує створення резерву сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості. Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості створений в 2017 році в сумі 82645,43 грн. залишається без змін.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 01.01.2018 р. складає 105 тис. грн., на 31.12.2018р. – 97 тис. грн.

Облік грошових коштів Товариства відповідає МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зареєстрований капітал Товариства на 01.01.2018 р. склав 11 400 тис. грн., що відповідає Статуту.

Капітал у дооцінках змінився за рахунок зменшення дооцінки при вибутті основних засобів, та на 31.12.2018р. становить -29904 тис. грн.

Додатковий капітал є доходом від безплатно отриманих активів та становить 65 тис. грн. на 31.12.2018 року.

Резервний капітал Товариства створений за рахунок розподілу прибутку минулих років і складає на 01.12.2018р. в сумі 1710 тис. грн..

Резервний капітал створено повністю в розмірі 15% від статутного капіталу.

Станом на 01.01.2018 року нерозподілений прибуток становив 95697 тис. грн. Станом на 31.12.2018 року нерозподілений прибуток зазнав змін за рахунок виправлення помилок в розмірі 366 тис. грн. та збільшення за рахунок зменшення дооцінки при вибутті основних засобів в розмірі 15 тис. грн..

В результаті зазначених змін сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2018р. складає 123308 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги має поточний характер, не підлягала трансформації і підтверджена результатами річної інвентаризації.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить суми інших податків, термін сплати якого не наступив.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування є поточними зобов'язаннями по єдиному соціальному внеску, термін сплати якого не наступив.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці є зобов'язанням за грудень 2018 р.

Інші поточні зобов'язання складаються з поточної кредиторської заборгованості по внутрішнім розрахункам з працівниками. Дана стаття балансу під час підготовки звітності не трансформувалася.

Сума валюти балансу, складеного за МСФЗ, станом на 31.12.2018 року становить 200060 тис. грн. Всі трансформаційні зміни у валюті балансу враховані.

Аналіз показників звіту про фінансові результати

(звіту про сукупний дохід) за 2018 рік

Під час складання Товариством фінансової звітності за МСФЗ, враховано, що міжнародні стандарти не містять встановленої форми звіту про прибутки та збитки, але передбачають набір обов'язкових статей, ряд опцій на вибір підприємства та певні вимоги до розкриття окремих статей. МСБО 1 припускає альтернативи в поданні фінансових результатів: або єдиний звіт про прибуток і збиток, або два звіти (окремо про прибуток і збиток та окремо про інший сукупний прибуток). На підставі вищевикладеного, Товариством використано форму звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за П(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну України від 07.02.2013 р. № 73, який складається з двох розділів: у розділі I відображається інформація про доходи, витрати, прибутки та збитки; у розділі II відображається інформація про сукупний дохід. Наведені дані звіту про фінансові результати за 2017 рік, який складений відповідно до П(с)БО 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.03.1999 р

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період
1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	223465
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(158690)
Валовий: прибуток	2090	64775
збиток	2095	

Інші операційні доходи	2120	9333
Адміністративні витрати	2130	(14648)
Витрати на збут	2150	(12833)
Інші операційні витрати	2180	(13873)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
прибуток	2190	32754
збиток	2195	
Дохід від участі в капіталі	2200	
Інші фінансові доходи	2220	1592
Інші доходи	2240	384
Фінансові витрати	2250	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()
Інші витрати	2270	()
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	2290	34730
збиток	2295	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6768)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	2350	27962
збиток	2355	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період
1	2	3
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	27962

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період
1	2	3
Матеріальні затрати	2500	121978
Витрати на оплату праці	2505	32158
Відрахування на соціальні заходи	2510	7004
Амортизація	2515	9106

Інші операційні витрати	2520	29798
Разом	2550	200044

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період
1	2	3
Середньорічна кількість простих акцій	2600	48000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	48000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,58
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,58
Дивіденди на одну просту акцію	2650	

За підсумками 2018 року Товариство отримало сукупний дохід у розмірі 27962,0 тис. грн. Який складається з наступних доходів : Дохід від поточної діяльності 27962,0 тис. грн.

Аналіз показників Звіту про рух грошових коштів

На підставі Звіту про фінансовий стан за 2018 рік , та даних руху грошових коштів на банківських рахунках сформовано Звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Перехід від раніше застосовуваних ПСБО на МСФО не чинив впливу на визнані у фінансових звітах грошові потоки, створені Товариством. Статті звірки між поданням згідно попереднім ПСБО та поданням згідно МСФЗ не роблять чистого впливу на створені грошові потоки (МСБО 7).

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	214542
Повернення податків і зборів	3005	14468
у тому числі податку на додану вартість	3006	14468
Цільового фінансування	3010	10
Надходження від отримання субсидій ,дотацій	3011	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	16070
Надходження від повернення авансів	3020	150
Надходження від відсотків по залишкам коштів	3025	1592
Надходження від боржників неустойки (штрафів,пені)	3035	-
Надходження від операційної оренди	3040	-

Стаття	Код рядка	За звітний період
1	2	3
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3050	-
Інші надходження	3095	132
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(102576)
Праці	3105	(2516)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6927)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14173)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7572)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(735)
Витрачання на оплату авансів	3135	(73999)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(97)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-
Інші витрачання	3190	(660)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	23372
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-
необоротних активів	3205	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-
дивідендів	3220	-
Надходження від деривативів	3225	-
Інші надходження	3250	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)
необоротних активів	3260	(12383)
Виплати за деривативами	3270	(-)
Інші платежі	3290	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(12383)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від: Власного капіталу	3300	-
Отримання позик	3305	-
Інші надходження	3340	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()
Погашення позик	3350	()
Сплату дивідендів	3355	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()
Інші платежі	3390	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	()
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(10989)
Залишок коштів на початок року	3405	23958
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(790)
Залишок коштів на кінець року	3415	34157

Факторів, які б вплинули на зміни та трансформацію звіту про рух грошових коштів, у 2018 році не було.

Аналіз показників Звіту про зміни у власному капіталі

На підставі балансу та звіту про фінансові результати за 2018 рік, а також додаткової інформації, складається Звіт про власний капітал.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	11400	29919	65	1710	95697	-	-	138791
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-			-		-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(366)	-	-	(366)
Інші зміни	4090	-	-	-			-		
Скоригований залишок на початок року	4095	11400	29919	65	1710	95331	-		138425
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	27962	-	-	27962
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Погащення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(15)	-	-	15	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		(15)			27977	-		27962
Залишок на кінець року	4300	11400	29904	65	1710	123308	-	-	166387

Зміни в капіталі за результатами трансформації звітності відповідно до МСФЗ становлять:

- виправлення помилок в сумі (366) тис грн.
- зменшення дооцінки при вибутті основних засобів в сумі 15 тис. грн..

Такі трансформаційні записи враховані, як події після попереднього звітного періоду, і відображені шляхом коригування, як виправлення помилок у Звіті про власний капітал за 2018 рік.

Зміни в капіталі за результатами розподілу прибутку становлять:

- не змінювались

Операції з пов'язаними сторонами

Товариство не мало значних господарських операцій з пов'язаними сторонами у 2018 році.

Події після дати фінансової звітності

Згідно МСБО 10 подіями після звітного періоду є сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» визначає необхідне розкриття інформації про події або обставини, які можуть виникати після звітного періоду, якщо:

- фінансова звітність складена не на основі припущення безперервності (Фінансова звітність Товариства, що аналізується, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні));
- управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно (Керівництво Товариства не передбачає (навіть повністю виключає) можливість виникнення таких обставин).

Управлінський персонал Товариства вважає, що після звітного періоду до дати

затвердження фінансової звітності не відбулось суттєвих подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності за 2018 рік.

Генеральний директор _____ **В.А. Лозовий**

Головний бухгалтер _____ **О.Ю. Момот**