

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЕВАТОР  
БУД ІНВЕСТ"**

**Національні положення (стандарти) бухгалтерського  
обліку України  
Фінансова звітність**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

## Зміст

### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	6
БАЛАНС (ЗВІТПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	15
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	16
1. Загальна інформація про Компанію .....	27
2. Основні положення облікової політики .....	28
3. Необоротні активи .....	34
4. Запаси та обсяги реалізації .....	35
5. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	36
6. Операції з пов'язаними сторонами .....	36
7. Фактичні та потенційні зобов'язання .....	37
8. Фінансові інструменти та управління ризиками .....	37
9. Безперервність діяльності.....	40
10. Події після звітної дати баланса .....	40
11. Затвердження фінансової звітності.....	40
12. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.....	40

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Керівництву та користувачам фінансової звітності ТОВ "ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ"

### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

**Найменування аудиторської фірми:** ТОВ «Крестон Джи Сі Джи Аудит»

**Код за ЄДРПОУ:** 31586485

**Місцезнаходження аудиторської фірми:** Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172

**Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською Палатою України:** Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 28.02.2002 р. № 2846, видане Аудиторською Палатою України.

**Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською Палатою України:** № 339/3 від 23.02.2017.

**Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності:** рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Компанії ТОВ "ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ" (далі – «Компанія»), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) Компанії станом на 31 грудня 2018 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал та Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до фінансових звітів та стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(С)БО.

#### **Основа для думки із застереженням**

Нас вперше призначили аудиторами компанії 12 лютого 2019 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2017 року балансовою вартістю 206`003 тис.грн. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 року балансовою вартістю 140`235 тис. грн. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у Звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### **Інші питання**

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, необхідно враховувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме: суттєва кількість коригувань на кінець періоду, історія помилок та попередні викривлення: необоротні активи, основні засоби, запаси, власний капітал, сальдо нерозподіленого прибутку на початок періоду, що перевірявся, оскільки ми не проводили аудит попереднього звітного періоду.

#### **Інша інформація**

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії (далі-Інша інформація). Інша інформація включається до річних звітних даних Компанії за 2018 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Іншу інформацію, та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Іншою інформацією та фінансовою звітністю Компанії станом на 31.12.2018 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно Іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку що існує суттєве викривлення цієї Іншої інформації (у разі її надання Компанією), ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Річний звіт керівництва (звіт про управління) ТОВ "ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ" за 2018 рік не надано на дату нашого аудиторського звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо Управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд над процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансових звітів**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які



поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

#### **Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку**

**Аудиторська перевірка проводилася** відповідно до договору на проведення аудиту від 12 лютого 2019 року № 2241/NS/112/01.

**Період, яким охоплено проведення аудиту:** з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

**Дата початку та дата закінчення аудиту:** з 12 лютого по 30 травня 2019 року

**Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.:** 152 446,00 грн.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Владислав Деменко.

Сертифікат аудитора № 007474

Директор

КрестонДжі Сі Джі Аудит, ТОВ  
Андрій Домрачов

БЦ Палладіум Сіті  
Київ, 03150, Україна  
вул. Горького (Антоновича), 172

30 травня 2019  
Київ, Україна



## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що завершився 31 грудня 2018 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ" (далі - Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2018 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, згідно з Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку України (далі - «П(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності згідно з П(С)БО керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог П(С)БО або розкриття всіх істотних відхилень від П(С)БО в примітках до фінансової звітності Компанії;
- підготовку фінансової звітності відповідно до П(С)БО, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення НЕ буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- ✓ розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ✓ ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- ✓ вжиття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- ✓ виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Дана фінансова звітність, станом на 31 грудня 2018 року підготовлена згідно П(С)БО та затверджена керівництвом Компанії 28 лютого 2019 року.

Від імені керівництва Компанії:  
Керівник

Головний бухгалтер



Тетерчук Максим Анатолійович

Глінська Тетяна Антонівна

		КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)		2019	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»		36423915	
Територія Печерський район		8038200000	
Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю господарювання		240	
Вид економічної діяльності Виробництво олії та тваринних жирів		10.41	
Середня кількість працівників 183			
Адреса, телефон вулиця Генерала Алмазова, буд. 18/7, оф 505, м. КИЇВ, 01133			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-

### БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2018 року

		Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	114	2 458	
первісна вартість	1001	114	2 521	
накопичена амортизація	1002	-	63	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 395 491	6 830	
Основні засоби	1010	7 290	1 582 279	
первісна вартість	1011	30 067	1 666 922	
знос	1012	22 777	84 643	
Інвестиційна нерухомість	1015	4 480	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	7 437	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	2 957	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-	
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 407 375</b>	<b>1 591 567</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	206 003	324 203	
Виробничі запаси	1101	140 235	291 417	
Незавершене виробництво	1102	-	47	
Готова продукція	1103	-	32 739	
Товари	1104	65 768	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	136 208	88 346	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	118 039	30 433	
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	53 399	126 815	
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2	

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	108 425
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24	1 490
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	24	1 490
Витрати майбутніх періодів	1170	5	322
Інші оборотні активи	1190	141 908	52 577
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>655 586</b>	<b>732 611</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 062 961</b>	<b>2 324 178</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(45 904)	(200 956)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(45 604)</b>	<b>(200 656)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	657 889	1 691 798
Інші довгострокові зобов'язання	1515	330 589	6 689
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>988 478</b>	<b>1 698 487</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	91 247	92 654
розрахунками з бюджетом	1620	148	389
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	163	438
розрахунками з оплати праці	1630	616	1 621
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	729 338	300 338
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	269	1 122
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-

Інші поточні зобов'язання	1690	298 306	429 785
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 120 087</b>	<b>826 347</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 062 961</b>	<b>2 324 178</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Тетерчук Максим Анатолійович

Глінська Тетяна Антонівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»

Дата (рік,  
місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДЫ		
2019	01	01
36423915		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2018 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	880 398	612 628
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(825 602)	(607 796)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий: прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>54 796</b>	<b>4 832</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 997	8 485
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(11 435)	(3 134)
Витрати на збут	2150	(5 834)	(4 397)
Інші операційні витрати	2180	(22 666)	(8 302)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>25 858</b>	-
<b>збиток</b>	<b>2195</b>	-	(2 516)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	6 507	-
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(187 417)	-



Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>	-	-
<b>збиток</b>	<b>2295</b>	<b>(155 052)</b>	<b>(2 516)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>	-	-
<b>збиток</b>	<b>2355</b>	<b>(155 052)</b>	<b>(2 516)</b>

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(155 052)</b>	<b>(2 516)</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	622 087	2 514
Витрати на оплату праці	2505	15 765	6 950
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 384	1 488
Амортизація	2515	58 985	1 496
Інші операційні витрати	2520	68 395	26 791
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>768 616</b>	<b>39 239</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Тетерчук Максим Анатолійович

Глінська Тетяна Антонівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»

Дата (рік, місяць,  
число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
36423915		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
(за прямим методом)  
за 2018 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	495 552	576 435
Повернення податків і зборів	3005	37 455	19 399
у том числі податку на додану вартість	3006	37 455	19 399
Цільове фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	145 371	-
Надходження від повернення авансів	3020	485	4 977
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	12 247	36 127
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	585	76
<b>Витрати на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 185 564)	(371 395)
Праці	3105	(11 109)	(5 274)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(2 961)	(1 403)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(2800)	(1 350)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2800)	(1 350)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(8 339)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 999)	-
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	(663 354)	(1 145)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(1 176 090)</b>	<b>248 108</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-

необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(79 568)	(279 232)
Виплати за деривативам	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(79 568)</b>	<b>(279 232)</b>
<b>III. Рух коштів від фінансової діяльності</b>		-	
<b>Надходження від:</b>			
Власного капіталу	3300		-
Отримання позик	3305	1 280 444	383 461
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(11 772)	(322 142)
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(12 071)	(30 523)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>1 256 601</b>	<b>30 796</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>943</b>	<b>(328)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	24	162
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	523	190
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>1 490</b>	<b>24</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Тетерчук Максим Анатолійович

Глінська Тетяна Антонівна

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
36423915		

за 2018рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капіталу дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(45 525)</b>	-	-	<b>(45 225)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(379)	-	-	(379)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(45 904)</b>	-	-	<b>(45 604)</b>
<b>Чистий прибуток(збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(155 052)</b>	-	-	<b>(155 052)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>200 956</b>	-	-	<b>200 656</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Тетерчук Максим Анатолійович

Глінська Тетяна Антонівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»  
 Територія Печерський район  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Орган державного управління  
 Вид економічної діяльності Виробництво олії та тваринних жирів  
 Одиниця виміру: тис.грн.

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

КОДИ		
2019	01	01
36423915		
8038200000		
240		
0		
10.41		

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2018 рік  
 Форма N 5

Код по ДКУД

1801008

#### 1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інцізми за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	138	-	-	-	-	3	-	-	-	138	3
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	114	-	2 270	-	-	-	-	60	-	-	-	2 383	60
Разом	<b>080</b>	<b>114</b>	-	<b>2 408</b>	-	-	-	-	<b>63</b>	-	-	-	<b>2 521</b>	<b>63</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
 вартість створених підприємством нематеріальних активів

(081) \_\_\_\_\_ -

(082) \_\_\_\_\_ -

(083) \_\_\_\_\_ -

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) \_\_\_\_\_ -

Із рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) \_\_\_\_\_ -



2. Основні засоби																		
1	2	Залишок на початок року		5	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		10	11	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		3	4		6	7	8	9			12	13	14	15	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна переоцінен	ЗНОС	первісна переоцінен	ЗНОС
16	17	18	19															
Земельні ділянки	100	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	370	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	7 437	2 957	-	-	-	7 437	2 957	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	874 173	-	-	9	5	22 399	-	-	-	874 164	22 394	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	28 367	22 310	765 176	-	-	-	-	37 586	-	(23 245)	-	770 298	59 896	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	994	232	420	-	-	-	-	332	-	2 165	-	3 578	564	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	460	-	-	-	-	110	-	3 724	-	4 184	110	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	337	235	3 789	-	-	-	-	237	-	8 993	-	13 119	472	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	1 209	-	-	-	-	1 209	-	-	-	1 209	1 209	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>37 505</b>	<b>25 734</b>	<b>1 645 227</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7446</b>	<b>2962</b>	<b>61 873</b>	<b>-</b>	<b>-8363</b>	<b>-</b>	<b>1 666 922</b>	<b>84 645</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу основних засобів  
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(261) \_\_\_\_\_ -  
(262) \_\_\_\_\_ -  
(263) \_\_\_\_\_ -

	первісна (переоцінена ) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264) <u>14 820</u>
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641) <u>-</u>
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265) <u>-</u>
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651) <u>-</u>
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266) <u>-</u>
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267) <u>-</u>
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268) <u>-</u>
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269) <u>-</u>

### 3. Капітальні інвестиції

Найменування показника 1	Код 2	За рік 3	На кінець року 4
Капітальне будівництво	280	7 396	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	247 800	6 824
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	834	5
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2 408	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>258 438</b>	<b>6 830</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість  
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -  
(342) -

#### 4. Фінансові інвестиції

1	2	3	На кінець року	
			довгострокові	поточні
			4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю  
за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(421)  
(422)  
(423)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю  
за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(424)  
(425)  
(426)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### 5. Доходні витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	4 463	16 953
Реалізація інших оборотних активів	460	4 857	4 657
Штрафи, пені, неустойки	470	-	37
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 677	1 019
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-

<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	187 417
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	6 507	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

(631) -

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) -

#### 6. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1490
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>1490</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) \_\_\_\_

### 7. Забезпечення і резерви

1	2	3	Збільшення за звіт, рік		6	7	8	9
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван ня				
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	269	853	-	-	-	-	1 122
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	269	853	-	-	-	-	1 122

### 8. Запаси

1	2	3	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації 1	уцінка
	800	810	820	830
Сировина і матеріали	800	274 516	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	331	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	10 231	-	-
Запасні частини	850	5 004	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1 335	-	-
Незавершене виробництво	890	47	-	-
Готова продукція	900	32 739	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>324 203</b>	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:  
 відображених за чистою вартістю реалізації  
 переданих у переробку  
 оформлених в заставу  
 переданих на комісію  
 Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)  
 З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-



### 9. Дебіторська заборгованість

1	2	3	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
	4	5	6		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	88 346	87 973	373	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	108 425	-	108 425	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) \_\_\_\_\_

### 10. Нестачі і втрати від псування цінностей

(952) 373 \_\_\_\_\_

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### 11. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

### 12. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року	1220	-
на кінець звітнього року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	1230	-
на кінець звітнього року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:	1241	-
поточний податок на прибуток		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:	1251	-
поточний податок на прибуток		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

### 13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	61 936
Використано за рік - усього	1310	61 936
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	60 664
з них машини та обладнання	1313	37 586
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	63
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	1 209

#### 14. Біологічні активи

1	2	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		5	вибуло за рік		8	9	10	залишок на кінець року		13	14	15	16	17
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

15. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

1	2	3	4	Результат від первісного визнання		7	8	9	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізація	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-					-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-					-	-	-	-
з них: пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Тетерчук Максим Анатолійович

Глінська Тетяна Антонівна

## 1. Загальна інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ" (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 36423915) зареєстровано 16.04.2009 року.

Місцезнаходження юридичної особи: 01133, м.Київ, вул.Генерала Алмазова, будинок 18/7, офіс 505.

ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» з моменту реєстрації та до липня 2018 року являв собою елеваторний комплекс, розташований у с.Адампіль, Хмельницької області, який знаходився в орендному користуванні ТОВ «КЛОВ» (що підтверджено останнім діючим в періоді, що перевірявся, договором оренди № Е10716/18 від 01.07.2016р.)

Одночасно в період з квітня 2015 року по вересень 2018 року на території елеваторного комплексу будувався маслоекстракційний завод.

З вересня 2018 року відбувся запуск маслоекстракційного заводу під торговою маркою «AdamPolSoya», що спеціалізується на переробці сої українського походження без ГМО в наступну продукцію:

- нерафіноване гідратоване масло;
- високопротеїновий шрот;
- високоякісний харчовий лецитин;
- «білу пелюстку» і гранульовану оболонку.

Завдяки сучасним, європейським технологіям завод працює в замкнутому циклі, що забезпечує безвідходне виробництво та мінімальний вплив на навколишнє середовище.

У власності ТОВ "ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ" є земельні ділянки для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств переробної, машинобудівної та іншої промисловості, кадастровий номер: 6824480500:01:001:0021, опис об'єкта: Площа (га): 1.686 га, земельна ділянка, кадастровий номер: 6824480500:04:010:0161, опис об'єкта: Площа (га): 0.24 таземельна ділянка для ведення особистого селянського господарства, кадастровий номер: 6824480500:01:001:0018, опис об'єкта: Площа (га): 0.018.

Основним видом діяльності Компанії за КВЕД-2010 є виробництво олії та тваринних жирів (10.41).

Середня кількість працівників за 2018 рік – 183 особи.

Станом на 31 грудня 2018 року засновниками Компанії є Завертана Ю.П. та Бабічева М.В. Нижче наведено розмір та суми внесків до статутного капіталу Компанії:

Засновник/ учасник	31 грудня 2018		31 грудня 2017	
	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння
БАБІЧЕВА МАРІАННА ВОЛОДИМИРІВНА	150000	50%	150 000	50%
ЗАВЕРТАНА ЮЛІЯ ПЕТРІВНА	150000	50%	150 000	50%
<b>Всього</b>	<b>300 000</b>	<b>100%</b>	<b>300 000</b>	<b>100%</b>

## **2. Основні положення облікової політики**

### **Загальна інформація**

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності за принципом оцінки по історичній вартості за виключенням деяких фінансових інструментів, які оцінюються по справедливій вартості.

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій застосовані норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

При відсутності необхідних норм у вітчизняних П(С)БО застосовані аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ-МСФЗ (IAS IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

### **Операції в іноземній валюті**

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, у разі переоцінки за поточним обмінним курсом на кожну звітну дату, а також на дату кожного часткового чи повного погашення заборгованості. Курсові ж різниці, що при цьому виникають, визнаються як складова доходів або витрат. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку визначено П(С)БО 21, тому Компанія з експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує у межах господарської операції для розрахунку курсової різниці на звітну дату суму валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

### **Основні засоби**

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 6000 гривень.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 6 000 грн., класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація по МНМА нараховується в місяць, наступний за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів;



інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведення основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання</b>
Будівлі та споруди	240 міс.
Прибори, інструменти, інвентар	48 міс.
Оргтехніка та телефони	48 міс.
Меблі, побутова техніка	48 міс.
Транспортні засоби	60 міс.
Інше обладнання	144 міс.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

Земля, що знаходиться у власності, не амортизується. Компанія також має право користування землею, на якій розташовані будівлі.

#### **Інвестиційна нерухомість у складі основних засобів**

Придбана чи створена інвестиційна нерухомість зараховується на баланс за її первісною вартістю (п. 10-13 П(С)БО 32). Її визначення цілком аналогічне первісній вартості основних засобів за П(С)БО 7, тобто первісна вартість інвестиційної нерухомості включає: суми сплачені постачальнику; сплачені реєстраційні збори, держмити; суми непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству; юридичні та комісійні послуги з оформлення та придбання; інші витрати безпосередньо пов'язані з придбанням та введенням в експлуатацію.

Інвестиційна нерухомість Компанії обліковується на рахунку 103 «Будинки та споруди» за первісною вартістю, яка зменшується на суму нарахованої амортизації та втрати від зменшення корисності інвестиційної нерухомості, визнані відповідно до П(С)БО 28. З точки зору оптимізації сплати податку на прибуток для Компанії більш вигідний облік інвестиційної нерухомості за первісною (залишковою) вартістю. Облік інвестиційної нерухомості за первісною (залишковою) вартістю дає можливість амортизувати інвестиційну нерухомість та зменшити фінансовий результат до оподаткування у строк для груп 1 чи 3 основних засобів з пп. 138.3.3 ПКУ. У цьому даний підхід є вигіднішим для Компанії, ніж оцінка за справедливою вартістю, коли зростання вартості нерухомості (а ціна нерухомості, як відомо, через інфляційні процеси тільки росте) призводить до зростання доходів Компанії та відповідно його фінрезультату до оподаткування та сплаченого податку.

#### **Нематеріальні активи**

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат,

безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

**Нематеріальні активи поділяють на такі групи:**

- права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо);
- права користування майном (право користування земельною ділянкою або право оренди, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);
- права на знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки, фірмові назви тощо);
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорт рослин, породи тварин, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);
- авторські та суміжні з ними права (право на літературні та музичні твори, програмне забезпечення тощо);
- гудвіл;
- інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

## **Знецінення основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризику, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

## **Капітальні інвестиції**

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

## **Запаси**

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

У випадку неможливості визначення чистої вартості реалізації, спричиненої відсутністю активного ринку збуту, компанія нараховує 50% знецінення, відносно неходових та застарілих запасів, що не рухалися протягом двох років. Запаси які повністю пошкоджені знецінюються в розмірі 100 %.

Оцінка виходу запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Компанія проводить розрахунок вартості одиниці товару, виходячи з середніх цін. Такий розрахунок робиться по кожній одиниці товару. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху ТМЦ ведеться в кількісно-сумовому вираженні. Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

## **Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти. Відповідні методи визначення та вимірювання описані в обліковій політиці щодо конкретного показника. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю та не підлягають дисконтуванню.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100 %.

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках.

### **Зобов'язання**

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

#### *Довгострокові і поточні зобов'язання*

Зобов'язання, на яке не нараховуються відсотки і яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Довгострокові зобов'язання Компанії представлені небанківськими позиками та банківськими кредитами.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну

заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.

### **Інші активи**

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми за підписку періодичних видань, за супровід програмного забезпечення, існуючого на підприємстві, за послуги сертифікації та страхування об'єктів та суб'єктів, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

### **Визнання доходів**

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або підлягає отриманню компенсації і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм П(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент передачі права власності товару або продукції у відповідності до договірних умов, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

### **Визнання витрат**

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

#### **Витрати на позики**

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

#### **Виплати працівникам**

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Чинним законодавством України передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх операційних витрат. Компанія створює забезпечення для виплат відпустком працівникам відповідно до п.14 П(С)БО 11 «Зобов'язання»: сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично

нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

### **Оренда**

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі, за договорами фінансової оренди.

### **Інше**

Компанія застосовує загальну систему оподаткування, обліку та звітності та є платником податку на додану вартість.

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року N 419.

У компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

При направленні працівників у службові відрядження і при оформленні документів, пов'язаних з ними, застосовуються норми добових, установлені наказом по підприємству. Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

При відображенні в бухгалтерському обліку операцій в іноземній валюті використовуються положення П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовується.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм П(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" затверджено наказом Мінфіну від 18 червня 2001 року № 303.

## **3. Необоротні активи**

### **Нематеріальні активи**

В обліку Компанії станом на 31.12.2018р. нематеріальні активи поділяють на такі групи:

- права на комерційні позначення (товарні знаки, торгові марки, фірмові назви тощо), яка включає в себе витрати на міжнародну реєстрацію знаків для товарів та послуг «AdamPolSoya»; та
- інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо), до якої належать програмні забезпечення, а саме: Комп'ютерна програма 1С «Підприємство», Програмне забезпечення WINCC SYSTEM SOFTWARE, Програмний продукт WinRmtDsktpSrvcsCAL 2016.

### **Незавершені капітальні інвестиції**

У 4 кварталі 2018р. Компанія виправила помилку попередніх періодів та відобразила сплату пайового внеску у сумі 7 416 тис. грн. до первісної вартості необоротних активів (через капітальне будівництво) на розвиток інженерно-транспортної і соціальної інфраструктури міста при будівництві Заводу з виробництва соєвої олії, а в подальшому обліковувати як окремих об'єкт основних засобів «Пайовий внесок» строком експлуатації 20 років.

### **Основні засоби**

У складі основних засобів Компанія обліковує земельні ділянки, будинки та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, офісну техніку та інші об'єкти основних засобів, що використовуються Компанією в господарській діяльності.

#### Інвестиційна нерухомість

На початок звітнього періоду, на 01.01.2018р., до інвестиційної нерухомості Компанії належав цілісний елеваторний комплекс, який складався з будинків та споруд та обліковувався на рахунку 103 «Будинки та споруди» загальною первісною вартістю – 7 437 тис.грн.

Інвестиційну нерухомість Компанія відображала за первісною вартістю, яка зменшувалась на суму нарахованої амортизації.

З третього кварталу 2018 року елеваторний комплекс припинив здаватися в оренду, оскільки на базі цього комплексу був введений в експлуатацію маслоекстракційний завод. Внаслідок зазначених дій елеваторний комплекс перестав відповідати визначенню «інвестиційна нерухомість», тому в Звіті про фінансовий стан Компанії на 31.12.2018р. на кінець звітнього періоду первісна вартість та амортизація комплексу були відображені у складі Основних засобів.

#### 4. Запаси та обсяги реалізації

В складі активів обліковуються запаси, які мають наступну структуру та зміну обсягів таких запасів:

Назва статті	31 грудня 2018 року	Абсолютне відношення статей	31 грудня 2017 року
Виробничі запаси	291 417	151 182	140 235
Незавершене виробництво	47	47	-
Готова продукція	32 739	32 739	-
Товари	-	(65 768)	65 768
<b>Запаси</b>	<b>324 203</b>	<b>118 200</b>	<b>206 003</b>

#### Обсяги реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

<b>880 398</b>	<b>267 770</b>	<b>612 628</b>
----------------	----------------	----------------

Відображено класифікацію доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

		2018 рік тис.грн	2017 рік тис.грн
		<b>880 398</b>	<b>612 628</b>
в т.ч.	Готова продукція	762 759	-
	Товари	98 107	587 776
	Послуги	19 532	24 852

#### 5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Стаття балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Грошові кошти на банківських рахунках в національній	1 490	24
Грошові кошти в касі	-	-
Інші банківські рахунки в національній валюті	-	-



## 6. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень.

Під час розгляду кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті таких відносин, а не лише їх юридичній формі. Компанія виділяє такі пов'язані сторони:

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин	Характер операцій
ТОВ "ЗЕРНЯТКО-ПІВДЕНЬ"	Підприємство належить одному із власників Компанії	Купівля-продаж товарів; (покупка сої, послуги зберігання зерна)
ТОВ «ЛАНОВЦІ ІНВЕСТ»	Під спільним контролем (Компанія належить власникам Компанії)	Купівля-продаж товарів; (послуги зберігання сої)
ТОВ "ПАНДА"	Підприємство належить одному із власників Компанії	Купівля-продаж товарів, робіт, послуг
ТОВ "ПОЛІСНЯ ЗЕРНОПРОДУКТ"	Підприємство належить одному із власників Компанії	Продаж необоротних активів
ТОВ "ОПТИМА БІЗНЕС КОМПАНІ"	Підприємство належить одному із власників Компанії	Послуги з оренди приміщення

Нижче представлені залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 роки, а також доходи та закупівлі, що відбувалися з пов'язаними сторонами протягом 2017 - 2018 років (дані наведено у гривнях):

Найменування пов'язаної сторони	Рахунки обліку	Закупівлі ТМЦ/послуги за 2018р.(грн)	Сплачено з 2017 по 2018р.(грн)	Залишок станом на 31.12.2018р. (грн)
ТОВ "ЗЕРНЯТКО-ПІВДЕНЬ"	631	25 846 756	25 858 066	11 310
ТОВ "ОПТИМА БІЗНЕС КОМПАНІ"	6851	971 085	220 000	751 085
<b>Разом (кредиторська заборгованість):</b>				<b>762 395</b>
Найменування пов'язаної сторони	Рахунки обліку	Продаж товарів/послуг за 2018 рік	Продаж товарів/послуг за 2017 рік	Залишок станом на 31.12.2018р.
ТОВ "ПОЛІСНЯ ЗЕРНОПРОДУКТ"	361	10 914	25 650	36 564
ТОВ "ЗЕРНЯТКО-ПІВДЕНЬ"	361	174 778	-	174 778
ТОВ "ПАНДА"	361	-	177 450	-
ТОВ «ЛАНОВЦІ ІНВЕСТ»	361	-	-	161 511
<b>Разом (дебіторська заборгованість):</b>				<b>372 853</b>



## **7. Фактичні та потенційні зобов'язання**

### **Операційне середовище**

Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, їй властиві певні характеристики, що свідчать про її перехідний статус. Такими характеристиками є, зокрема, але не виключно: низький рівень ліквідності на ринку капіталу та наявність валютного контролю, внаслідок чого національна валюта є неліквідною за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та дій уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків.

Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій.

### **Оподаткування**

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим кругам. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Недотримання законів та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Компанії. Менеджмент вважає, що Компанія у повному обсязі виконала свої податкові зобов'язання відповідно до свого розуміння податкового законодавства.

### **Юридичні питання**

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія залучалася до судових розглядів та до висування претензій про стягнення коштів згідно постанови Київського апеляційного господарського суду від "26" лютого 2018 р., справа № 910/17013/17 але істотного впливу на фінансовий стан або на результати майбутньої діяльності Компанії це не вплинуло.

### **Контрактні зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не мала контрактних зобов'язань на придбання основних засобів і нематеріальних активів.

### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків. Однак при інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості фінансових інструментів, потрібен суттєвий рівень судження. Відповідно, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують на суми, які могли б бути реалізовані в ході поточного ринкового обміну. Використання різних ринкових допущень та/або методик оцінки може мати істотний вплив на визначення рівня справедливої вартості.

## **8. Фінансові інструменти та управління ризиками**

### **Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, фінансовою діяльністю Компанії (мультивалютні кредити деноміновані в іноземних валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії).

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в Євро, Доларі США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагоме значення для Компанії, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань. Мінімізація валютних ризиків може бути досягнута такими способами: прогнозуванням валютного ризику; правильним вибором валюти ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

### Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками.

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) постійної наявності ліквідності, що дозволить погасити зобов'язання у часі (як у звичайних умовах, так і в надзвичайних), що дозволяє уникнути додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії коротко- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія керує цим ризиком шляхом підтримки достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик. Разом з цим, керівництво Компанії також контролює рівень планових та фактичних грошових потоків.

Аналіз ліквідності - це порівняння активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з пасивами, згрупованими за датами погашення та розташовані у порядку зростання строку погашення.

<b>Активи в порядку зменшення ліквідності</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	1 490	24
Швидко реалізовані активи (A2)	406 918	449 559
Повільно реалізовані активи (A3)	324 203	206 003
Важко реалізовані активи (A4)	1 591 567	1 407 375
<b>Всього:</b>	<b>2 324 178</b>	<b>2 062 961</b>

<b>Зобов'язання в порядку зростання строку погашення</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	826 347	1 120 087
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	1 698 487	988 478
Власний капітал (П4)	(200 656)	(45 604)
<b>Всього:</b>	<b>2 324 178</b>	<b>2 062 961</b>

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2018 та на 31.12.2017 подано у таблиці нижче:

<b>Група активів та зобов'язань</b>	<b>Надлишок (дефіцит)</b>	
	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Група 1 (A1-П1)	(824 857)	(1 120 063)
Група 2 (A2-П2)	406 918	449 559
Група 3 (A3-П3)	(1 374 284)	(782 475)
Група 4 (A4-П4)	1 792 223	1 452 979

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Звіт про фінансовий стан Компанії, станом на 31.12.2018, характеризується недостатньою довгостроковою та загальною ліквідністю, оскільки виконуються два з чотирьох умов ліквідності.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2018 та на 31.12.2017 з використанням розрахунків показників ліквідності:

<b>Індикатори ліквідності</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,001
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,494	0,401
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,887	0,585

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2 (або 20%). Станом на 31.12.2018 року Компанія може негайно погасити 0,2% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2017 р. – 0,1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2018 року Компанія може погасити 49,4 % кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2017 р. – 40,1 %). Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2018 року Компанія має кошти для погашення 88,7% своїх поточних зобов'язань (58,5 % станом на 31.12.2017 р.). Показник в зоні ризику, хоча порівнюючи з 2017р. тенденція поточної ліквідності компанії зросла.

#### **Кредитний ризик**

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію значущим кредитним ризикам, в основному складаються з дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та постійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків.

Грошові кошти Компанії розміщуються у платоспроможних банках, які знаходяться в Україні і мають достатній кредитний рейтинг.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на звітні дати був представлений наступними сумами, у тис грн.:

<b>Стаття</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість	88 346	136 208
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 490	24
	<b>198 261</b>	<b>136 232</b>

#### **Відсотковий ризик**

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що на фінансові результати Компанії буде здійснюватись негативний вплив зміни плаваючих відсоткових ставок по короткостроковим кредитам та позикам. Враховуючи відсутність короткострокових кредитів та позик, Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, що не може негативно вплинути на фінансові результати діяльності Компанії.

## 9. Безперервність діяльності

Чистий прибуток (збиток) Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, склав (155 052) тис. гривень, чистий прибуток (збиток) за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2017 року – (2 516) тис. гривень.

Поточні активи не перевищують поточні зобов'язання Компанії, що свідчить про недостатню довгострокову ліквідність Компанії та її здатність вести діяльність у довгостроковому періоді.

Компанія має генерувати достатній обсяг грошових коштів для покриття поточних зобов'язань, а також для виконання договірних відносин по короткостроковим фінансовим зобов'язанням.

## 10. Події після звітної дати балансу

Події після звітної дати - це сприятливі або несприятливі події, які виникають між датою подання звітності та датою прийняття рішення про публікацію фінансової звітності. Виникнення таких подій може вказувати на необхідність коригування активів і зобов'язань або розкриття в примітках додаткової інформації по цих подій.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- Коригувальні події - це події, які підтверджують обставини на звітну дату і які вимагають внесення змін до показників фінансової звітності. Компанія повинна скоригувати показники своєї фінансової звітності з метою відображення коригувальних подій, що виникли після звітної дати. Наприклад, можуть проводитися коригування по визнанню збитку за кредитами і авансами клієнтам внаслідок підтвердженого факту про банкрутство клієнта, що стався після звітної дати.

- Не коригуючі події - це події, які виникають після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності, які вказують на обставини після звітної дати. Компанія не коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення цих подій після звітної дати. Прикладом події, що не потребує коригування після звітної дати, є зниження ринкової вартості інвестицій в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності, знищення значної частини активів (пожежа, повінь) після звітної дати.

Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати.

Після звітної дати не відбувалося суттєвих подій, які потребують розкриття та впливають на розуміння представленої фінансової звітності.

## 11. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 року підготовлена згідно НП(С)БО, затверджена керівництвом Компанії 28 лютого 2019 року.

## 12. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

В звітному періоді Компанія провела виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, на загальну суму 379 тис. грн, в т.ч.:

- коригування розрахунків з бюджетом з податку на прибуток за результатами звіряння даних за особовим рахунком, на підставі даних електронного кабінету платника податків станом на 31.12.2018р., на загальну суму 111 тис. грн; та
- створення резерву (забезпечення) на виплату відпусток та ЄСВ по підрозділам за попередні роки на загальну суму 269 тис. грн;

Коригування призвели відповідно до: зменшення власного капіталу на загальну суму 379 тис.грн. на початок звітного періоду, зменшення дебіторської заборгованості по розрахунках з податку на прибуток на суму 111 тис. грн та збільшення зобов'язань за поточними забезпеченнями на суму 269 тис. грн. на початок звітного періоду 2018 року.

Всі статті активів і зобов'язань були відображені у відповідності з НП (С) БО.