



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ "ХОРОС"
Єдиному учаснику
КАЧАНОВУ ЮРІЮ ОЛЕКСАНДРОВИЧУ
Директору
ГРОМУ ДЕНИСУ ВІКТОРОВИЧУ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ "ХОРОС" (ЄДРПОУ 31517914) (далі - Товариство), що додається, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом), Звіту про власний капітал, за рік, що закінчився зазначеною датою та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV (далі - №996-XIV) щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Нас було призначено аудиторами Компанії протягом 2020 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2019 року. Ми також не змогли впевнитися в кількості запасів станом на 31 грудня 2019 року за допомогою альтернативних аудиторських процедур.

Оскільки залишки запасів станом на 31 грудня 2019 року впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2019 рік, відображеного в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), чистих грошових потоків від операційної діяльності, відображених в Звіті про рух грошових коштів, суми нерозподіленого прибутку та відповідних приміток до фінансової звітності.

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на Примітку 47 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки управлінського персоналу наслідків впливу пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Товариства.

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу, що зазначені вище події не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства, і не потребують коригування фінансової звітності.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності.

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 і фінансовою звітністю 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо наявності та кількості основних засобів та запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2019 рік.

Інші питання

Щодо порівняльних даних станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою, представлених в даній фінансовій звітності, аудит не проводився.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(с)БО та вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність No 996-XIV 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 Організації 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 Організацію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

Рішенням єдиного учасника Товариства від 17 вересня 2020 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 місяці.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Мінін (Реєстраційний номер в Реєстрі САД №100370).

Директор



Олександр Марінченко (Реєстраційний номер в Реєстрі САД №100369)

000003

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Хорос"
Територія Шевченківський район м.Києва
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій
Середня кількість працівників 100
Адреса, телефон вулиця ЛУК'ЯНИВСЬКА, буд. 23, оф. 205, м. КИЇВ, 04071 3374030
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
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ		
2020	01	01
31517914		
8039100000		
240		
42.22		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	36
первісна вартість	1001	134	41
накопичена амортизація	1002	134	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12	-
Основні засоби	1010	7 229	6 643
первісна вартість	1011	12 833	14 830
знос	1012	5 604	8 187
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	154 501	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відотрачені податкові активи	1045	-	172
Гудвіл	1050	-	-
Відотрачені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	161 742	6 851
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	46 353	87 930
виробничі запаси	1101	12 592	19 652
Незавершене виробництво	1102	32 264	29 732
Готова продукція	1103	769	-
Товари	1104	728	38 545
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	78 157	57 627
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	39 493	71 025
з бюджетом	1135	3 884	5 748
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 318	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 296	571
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13 840	36 605
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	13 840	36 605
Витрати майбутніх періодів	1170	87	176
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

000004

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	16 068	22 374
Усього за розділом II	1195	200 178	282 056
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	361 920	288 907

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	811	811
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	339	339
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	199 371	43 081
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	200 521	44 231
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат 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	1595	-	-
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	19 103	56 674
розрахунками з бюджетом	1620	-	338
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	337
розрахунками зі страхування	1625	3	3
розрахунками з оплати праці	1630	15	18
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	135 869	175 353
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	-	485
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 409	11 805
Усього за розділом III	1695	161 399	244 676
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	361 920	288 907

Керівник

Головний бухгалтер



Гром Денис Вікторович

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт підтверджую
 ТОВ АФ "Маринченко і партнери"
 CONFIRMED
 Marinchenko & Partners, LLC

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Хорос"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
31517914		

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

Форма N2 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	402 364	569 102
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(370 995)	(452 494)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	31 369	116 608
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	13 871	14 484
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 079)	(21 139)
Витрати на збут	2150	(29)	(23 987)
Інші операційні витрати	2180	(16 244)	(10 639)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	10 888	75 327
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 982	1 569
Інші доходи	2240	62 032	4 624
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(27 077)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(70)
Інші витрати	2270	(161 935)	(5 246)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

000005

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	49 127
збиток	2295	(87 033)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 482)	(8 861)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	40 266
збиток	2355	(89 515)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(89 515)	40 266

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	55 310	15 427
Витрати на оплату праці	2505	15 803	21 825
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 297	3 944
Амортизація	2515	2 610	3 309
Інші операційні витрати	2520	255 136	129 461
Разом	2550	332 156	173 966

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

Гром Денис Вікторович

Головний бухгалтер



Звіт підтверджую
 ТОВ АФ "Маринченко і партнери"
 CONFIRMED
 Marinchenko & Partners, LLC

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
31517914		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Хорос"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма N3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	87 033	49 127	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	2 610	X	3 310	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	485	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	1 641	-	1 056
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	97 921	-	26 200	946
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	809	-	30	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	27 077
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	60 835	942 275	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	40 982	299 498	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	20 530	-	629 039	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	1 725	-	-	13 954
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	89	5 281	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	6 306	2 880	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	80 343	-	-	500 526
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	37 571	-	-	515 829
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	1	-	-	2
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	1	1	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	4	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	5 396	-	15 300	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	31 850	-	491 307	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	36 816
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	31 377
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	31 850	-	423 114	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	62 021	X	4 568	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					

000006

відсотків	3215	1 982	X	1 569	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	27 304	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	7 429	X	159 12
необоротних активів	3260	X	-	X	-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	56 574	-	-	125 67
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	194 00
Сплату дивідендів	3355	X	67 300	X	97 76
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	67 300	-	291 76
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	21 124	-	5 669	-
Залишок коштів на початок року	3405	13 840	X	7 115	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 641	-	1 056	-
Залишок коштів на кінець року	3415	36 605	-	13 840	-

Керівник

Головний бухгалтер



Гром Денис Вікторович

Звіт підтверджую
ТОВ АФ "Маринченко і партнери"

CONFIRMED
Marinchenko & Partners, LLC

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
31517914		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Хорос"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

159 12	Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
125 67	Залишок на початок року	4000	811	339	-	-	199 311	-	-	200 461
X	Коригування:									
X	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
X	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	585	-	-	585
X	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
X	Коригований залишок на початок року	4095	811	339	-	-	199 896	-	-	201 046
194 00	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(89 515)	-	-	(89 515)
97 76	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
291 76	Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
X	Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Розподіл прибутку:									
-	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(67 300)	-	-	(67 300)
-	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

000007

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(156 815)	-	-	(156 815)
Залишок на кінець року	4300	811	339	-	-	43 081	-	-	44 231

Керівник

Гром Денис Вікторович

Головний бухгалтер



Звіт підтверджую

ТОВ АФ "Маринченко і партнери"

CONFIRMED

Marinchenko & Partners, LLC

Примітки

до фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

«ХОРОС»

за 2019 рік

1. Загальна інформація про Товариство

ТОВ «ХОРОС» є юридичною особою, створеною у відповідності до законодавства України, приватної форми власності.

Юридична та фактична адреса Товариства: 04071, місто Київ, вулиця Лук'янівська, 23, офіс 205.

Середня чисельність персоналу Товариства протягом звітного періоду складала – 109 осіб.

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, та яка первипускається у зв'язку з виправлення помилок, виявлених у ході аудиту, затверджена управлінським персоналом Товариства 19 листопада 2020 року.

2. Інформація про господарську діяльність

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної діяльності, в порядку та за умов, визначених чинним законодавством і Статутом та наступний його розподіл між засновниками.

Товариство самостійно здійснює свою діяльність на засадах повної господарської самостійності, має самостійний баланс, поточні рахунки в установах банків, круглу печатку зі своїм найменуванням, фірмовий бланк Товариства.

Основним видом діяльності ТОВ «ХОРОС» є будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій. Господарська діяльність Товариства з будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками здійснюється на підставі ліцензії виданої Державною архітектурно-будівельною інспекцією України (дата прийняття рішення та номер наказу про видачу ліцензії 12 грудня 2018 року № 75-Л). ТОВ «ХОРОС» здійснює будівельно-монтажні роботи загального призначення, в тому числі пусконаладжувальні роботи, будівництво об'єктів інженерної інфраструктури, в тому числі монтаж внутрішніх і зовнішніх інженерних мереж, систем, приладів і засобів вимірювання. Для виконання вказаних робіт залучаються відповідні спеціалісти, які пройшли професійну підготовку.

Основними замовниками готової продукції, послуг Товариства є :

Представництво "АЗЕНКО" А еС Сі, "ПРЕДСТАВНИЦТВО "ДАЛЕКОВОД, Д.Д.", ПРЕДСТАВНИЦТВО "ІНСТАЛАСІОНЕС ІНАБЕНСА, С.А." , Представництво "КАЛПАТАРУ ПАУЕР ТРАНСМІШН ЛІМІТЕД", АТ "ОДЕСАОБЛЕНЕРГО", Представництво "ПАУЕР КОНСТРАКШН КОРПОРЕЙШН ОФ ЧАЙНА, ЛТД", ПрАТ "НЕК "УКРЕНЕРГО", ТОВ "ЧОРНОМОРЕНЕРГОСПЕЦМОНТАЖ".

000008

Загальний обсяг реалізації склав у 2019 році – 402 364 тисяч гривень, що на 166 738 тисяч гривень менше ніж в 2018 році (29 %).

3. Основа складання фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є національні Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО, чинні на 31.12.2019 року. Норми МСФЗ для цих цілей Товариство не застосовувало.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень. Ця фінансова звітність підготовлена на основі первісної вартості основних засобів у відповідності до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Закону України «Про бухоблік та фінзвітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV та інших чинних П(С)БО.

Фінансова звітність Товариства складається на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до П(С)БО та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам чинного законодавства України.

Перелік й назви статей та форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4. Заява про відповідність

Представлена фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року підготовлена відповідно до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, які чинні станом на 31.12.2019 року.

5. Опис важливих аспектів облікової політики

5.1. Визначення та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі тоді, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із відображенням у обліку за датою розрахунку відповідно до вимог П(С)БО 13 «Фінансові інвестиції».

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

000009

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

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

5.2. *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в цих Примітках.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

5.3. *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/ або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою

грошових коштів та/ або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

У 2018 році Товариством не створювався резерв сумнівних боргів, тому на підставі аналізу платоспроможності дебіторів, по яким з урахуванням впливу терміну позовної давності та відсутності розрахунків протягом 2019 року, була списана дебіторська заборгованість на суму 1 872 тисяч гривень.

5.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

5.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

5.6. Зобов'язання та кредити банків

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Товариство у 2019 році на підставі аналізу та з урахуванням впливу терміну позовної давності та відсутності розрахунків включило до доходу звітного періоду поточні зобов'язання, які не підлягають погашенню на суму 1 846 тисяч гривень.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом понад п'ятнадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо

000011

первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

5.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання у фінансової звітності відображаються розгорнуто.

5.8. Доходи та витрати

Доходи визнаються в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть тримані і сума доходу може бути достовірно визначена.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Доходи і витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому продукція, товари, послуги були реально надані і була завершена передача, пов'язаних з цією продукцією, товарами, послугами ризиків і економічних вигод, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата такої продукції, товарів, послуг.

Доходи і витрати за відсотками відображаються таким чином: використовується метод ефективної ставки відсотка, яка представляє собою відсоткову ставку, що приводить майбутні грошові потоки до поточної вартості фінансового інструменту, беручи до уваги всі його контрактні умови.

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

Дохід від надання послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого часу, визнається у тому звітному періоді, в якому надані послуги та розраховується на основі загальної вартості контракту чи виконаного етапу. Документальним підтвердженням прийняття результатів робіт є підписаний обома сторонами Акт. Стадія завершення угоди визначається згідно зі звітами виконаних робіт.

5.9. Будівельні контракти

Товариство веде облік будівельних контрактів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти».

Доходи і витрати протягом виконання будівельного контракту визнаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу.

Ступінь завершеності робіт за будівельним контрактом визначається за методом вимірювання та оцінки виконаної роботи, що прийнята замовником до оплати на підставі даних акту-приймання-передачі виконаних робіт.

Розкрита в Примітках сума доходу за будівельними контрактами, яка визнана за методом вимірювання та оцінки виконаної роботи, що прийнята замовником до оплати на підставі даних актів-приймання-передачі виконаних робіт, за 2019 рік складає 306 855 тис.грн.

Доходи по незавершеним будівельним контрактам, як і витрати їм відповідні, не признаються та наводяться у складі Активу Балансу в статті Незавершене будівництво у сумі 29 732 тис.грн .

Валова заборгованість замовників за будівельними контрактами на 31.12.2019 року відображена у складі Активу Балансу у статті Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 57 627 тис.грн.

Сума валової заборгованості замовникам за будівельними контрактами на 31.12.2019 року Балансу відсутня.

Сума отриманих авансів за будівельними контрактами на дату Балансу відображена у складі Активу Балансу у статті Дебіторська заборгованість за розрахунками: - за виданими авансами у сумі 71 025 тис.грн.

У Компанії відсутні зобов'язання перед підрядниками, які не повинні сплачуватися до виконання передбачених будівельним контрактом умов для виплати таких сум або до усунення дефектів.

5.10. Забезпечення та виплати працівникам

Забезпечення визнаються у випадку, якщо Товариство має теперішнє зобов'язання, яке виникло внаслідок минулих подій, є ймовірність, що в результаті погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, та сума, за якою буде погашено зобов'язання, може бути достовірно оцінена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

виплату відпусток працівникам;

реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;

виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на звітну дату визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

000013

Товариство у 2019 році вперше створило забезпечення на виплату відпусток працівникам у сумі 484 тисяч гривень на підставі проведеної інвентаризації невикористаних днів щорічної відпустки працівників станом на 31.12.2019 року.

5.11. Пенсійні зобов'язання

Товариство не має співробітників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для, які дають право на пенсію за віком на здоров'я умовами пільгових умовах., тому не бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію.

5.12. Зменшення корисності

Балансова вартість активів переглядається на кожну дату балансу з метою визначення будь-якого чинника, що вказує на зменшення їх корисності. При виявленні таких фактів сума очікуваного відшкодування визначається як вища з двох оцінок: чистої ціни реалізації або вартості поточного використання. Втрати від зменшення корисності визнаються у випадку, якщо балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування.

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

У 2019 році Товариством не було виявлено чинників, що вказували бі на зменшення корисності активів.

5.13. Перерахунок іноземної валюти

Функціональна валюта Товариства – гривня.

Операції Товариства, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ функціональної валюти, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату здійснення первинних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про фінансовий результат за період.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
Гривня/1 долар	27,454979	23,6862
США		
Гривня/1 євро	3123,5530	26,4220

5.14. Основні засоби

000014

Основні засоби враховуються Товариством із застосуванням моделі обліку по собівартості, тобто за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і/або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням таких активів. Витрати на поточний ремонт і техобслуговування відносяться на витрати поточного періоду. Витрати на заміну великих вузлів або компонентів основних

засобів капіталізуються за умови збільшення первісно очікуваних економічних вигід від подальшого використання таких об'єктів.

Амортизація розраховується протягом оціночного строку корисного використання активу із застосуванням прямолінійного методу.

Оцінка строку корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів.

Основні засоби при введені в експлуатацію, які мають первісну вартість меншу за 2500 грн. до 01.09.2015 року, а з 01.09.2015 року меншу за 6000 грн., а визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами з відповідним наразуванням зносу у розмірі 100% облікової вартості при вводі в експлуатаці.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компоненту з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати від списання активу, що виникають в результаті (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому актив був списаний.

Товариство до 2019 року та протягом звітного 2019 року не проводило переоцінку об'єктів основних засобів

5.15. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінка нематеріальних активів здійснюється зі застосування моделі обліку по собівартості. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Оцінка строку корисного використання нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів.

5.16. Інвестиційна нерухомість

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

Інвестиційна нерухомість первісно і в подальшому оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі собівартості.

5.17. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

5.18. Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

5.19. Запаси

До витрат на придбання запасів відносяться витрати на придбання, транспортування, обробку та суми податків, що не відшкодовуються, та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням до стану придатного для використання.

Оцінку вибуття запасів (крім металопрокату) у виробництво, продажу, іншому вибутті здійснювати по методу ФІФО вартості одиниці запасів, яка розраховується щомісяця. Списання металопрокату здійснюється за методом ідентифікаційної вартості.

Для оцінки запасів у собівартості продукції, робіт та послуг використовується метод ідентифікаційної вартості.

Щорічно, перед складанням річної звітності запаси тестуються на знецінення. Підставою для знецінення товарно-матеріальних цінностей є висновки інвентаризаційної комісії, а ознакою можливого знецінення є нереалізованість запасів понад 12 місяців, погіршення якості та морального старіння.

5.20. Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу не капіталізуються. Інші витрати на позики відносяться до витрат періоду.

5.21. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відкладений податок на прибуток розраховується на основі балансового методу. Відкладений податок на прибуток розраховується стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності.

Розрахунок відстрочених податків здійснюється один раз на рік – перед складанням річної фінансової звітності.

000016

Відкладені податкові активи і зобов'язання оцінюються з використанням ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися до періоду реалізації активу чи погашення зобов'язання, а також визначаються на основі ставок податку передбачених податковим законодавством.

Відкладені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відкладений податок класифікується як необоротний актив / довгострокові зобов'язання. Відкладений податок визначається як витрати або дохід в звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо в статтях власного капіталу. У таких випадках відстрочений податок також відображається в статтях власного капіталу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

За звітний період Товариство визнало відстроченим податковим активом суму 172,1 тис.грн., яка виникла у наслідок признання збитків від операцій купівлі-продажу з облігаціями внутрішньої державної позики (тимчасова податкова різниця) на суму 808,9 тис. грн та у наслідок створення забезпечення на сумнівну дебіторську заборгованість, по якій не минув термін позовної давності у сумі 147,3 тис.грн.

6. Основні припущення, оцінки та судження

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

Найбільш суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, знецінення активів та дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ці оцінки періодично переглядаються, і, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

Якщо немає П(С)БО, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

7. Обґрунтування припущення щодо безперервності діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б

000017

провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Слід зазначити, що Товариством за 2019 рік отримано чистий збиток в сумі 89 516 тис. грн., тоді як у 2018 рік був отриманий прибуток в сумі 40 266 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. поточні зобов'язання склали 161 362 тис. грн., всі активи склали 361 823 тис. грн. (в т.ч. необоротні активи – 161 745 тис. грн., оборотні активи – 200 078 тис. грн.).

Станом на 31.12.2019 р. поточні зобов'язання склали 244 621 тис. грн., всі активи склали 288 852 тис. грн. (в т.ч. необоротні активи - 6 851 тис. грн., оборотні активи - 282 002 тис. грн.).

Тобто всі активи в 2018 році перевищували поточні зобов'язання більш ніж вдвічі (в 2,2 раза, тобто на 124%), а в 2019 році перевищення склало лише 1,2 рази, тобто на 18%. При цьому Товариство зберегло позитивне значення власного капіталу (чистих активів).

Не існують події, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів припущення про безперервність діяльності.

8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

8.1 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн.

Показник	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	402 364	569 102
Разом:	402 364	569 102

8.2 Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн.

Показник	2019 рік	2018 рік
Матеріальні витрати	55 311	15 427
Витрати на оплату праці	15 803	21 825
Відрахування на соціальні заходи	3 297	3 944
Амортизація	2 610	3 309
Інші витрати	255 136	129 461
Разом:	332 157	173 966

8.3 Інші операційні доходи тис.грн.

Показник	2019 рік	2018 рік
Дохід від покупки-продажу валюти	170	52
Дохід від операційної оренди	60	1 231
Дохід від реалізації інших оборотних активів	9	4 064
Дохід від операційних курсових різниць	9 403	1 705
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4 229	2 398
Інші операційні доходи		5 042
Разом:	13 871	14 484

8.4 Адміністративні витрати

тис.грн.		
Показник	2019 рік	2018 рік
Витрати на персонал	4 133	10 048
Утримання і ремонт основних засобів	422	377
Послуги банків	1 324	767
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	607	804
Інші витрати	12 917	9 143
Разом:	18 079	21 139

8.5 Витрати на збут

тис.грн.		
Показник	2019 рік	2018 рік
Витрати на персонал	17	282
Витрати на транспортування готової продукції		6 409
Інші	12	17 296
Разом:	29	23 987

8.6 Інші операційні витрати

тис.грн.		
Показник	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованих активів	7	3 176
Втрати від купівлі-продажу іноземної валюти	135	4
Втрати від сумнівних та безнадійних боргів	1 872	11
Визнані штрафи, пені та неустойки	62	31
Витрати від операційних курсових різниць	13 261	5 151
Інші витрати	907	2 266
Разом:	16 244	10 639

8.7 Інші доходи

тис.грн.		
Показник	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	62 018	4 568
Інші доходи	14	56
Разом:	62 032	4 624

8.8 Фінансові витрати

тис.грн.		
Показник	2019 рік	2018 рік
Процентні витрати	1 982	1 569
Разом:	1 982	1 569

8.9 Інші витрати

тис.грн.

Показник	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	62 829	4 599
Уцінка необоротних активів та фінансових інвестицій	99 100	
Списання необоротних активів	5	647
Разом:	161 934	5 246

8.10 Витрати (дохід) з податку на прибуток

тис.грн.

Показник	2019 рік	2018 рік
Витрати з податку на прибуток	2 482	8 861

Витрати з податку на прибуток за 2019 рік:

Показник	Сума, тис.грн.
Поточний податок на прибуток	2 654
Відстрочений податковий актив:	x
- на початок року	-
- на звітну дату	172
Відстрочені податкові зобов'язання:	x
- на початок року	
- на звітну дату	
Витрати (дохід) з податку на прибуток за звітний період	2 482

8.11 Складова відстрочених податкових зобов'язань на 31.12.2019 року:

тис.грн.

Показник	Бухгалтерська база	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (+), ВПЗ (-) з урахуванням ставки податку 18%
Збиток від реалізації фінансових інвестицій	809	0	146	146
Оцінка актуарних зобов'язань	147	0	26	26
Разом:				172

В ході аналізу договірних економічних факторів керівництвом Товариства очікується в найближчі 2 – 3 роки отримання оподаткованого прибутку тому відстрочені податкові активи щодо отриманого збитку від операцій з фінансовими активами та оцінкою актуарних зобов'язань за результатами діяльності визнаються.

000020

8.12 Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни в основних засобах, інвестиційній нерухомості та нематеріальних активах були наступними: тис.грн.

Типи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік первісної (переоціненої) вартості	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	8	9	10	12	14	15
Машини та обладнання	1 439	637	695	75		359	4	2 058	997
Транспортні засоби	2 495	1 065	288			528		2 783	1 593
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 897	817	666	115	14	703	9	3 448	1 505
Інші основні засоби	4 030	1 118				627		4 030	1 745
Бібліотечні фонди									
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 944	1 944	595	40	40	432	(13)	2 486	2 323
Тимчасові (нетитульні) споруди	28	24	-	4	4	4		24	24
Разом	12 833	5 604	2 243	233	58	2 653		14 830	8 187

Станом на 31 грудня 2019 р. та на 31 грудня 2018 р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 1 436 тис. грн. та 1 019 тис. грн. відповідно.

8.13 Запаси

тис.грн.

Показник	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Сировина і матеріали	23	24
Паливо	28	4
Тара	8	66
Будівельні матеріали	16 656	6 228
Матеріали, які передані в монтаж	2 528	4 260
Запасні частини	251	175
Інші матеріали	70	1 724
Незавершене виробництво	29 732	32 264
Готова продукція		769
Товари	38 545	728
Малоцінні та бистрозношувані предмети	89	110
Разом:	87 930	46 352

000021

Станом на 31 грудня 2019 р. та на 31 грудня 2018 р. Товариство не мало запасів по яким необхідно було бі визнати знецінення.

8.14 Торгова та інша дебіторська поточна заборгованість

Показник	тис.грн.	
	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	57 627	78 157
Дебіторська заборгованість в розрахунках за виданими авансами	71 025	39 493
Дебіторська заборгованість в розрахунках з бюджетом, в т.ч.	5 748	3 884
Дебіторська заборгованість в розрахунках з податку на додану вартість	5741	1 563
Дебіторська заборгованість в розрахунках з податку на прибуток		2 318
Інша поточна дебіторська заборгованість	571	2 297
Разом:	134 400	123 831

На основі розрахунків очікуваних грошових потоків, дат формування заборгованості, аналізу подальших надходжень та тенденцій платежів Керівництво Товариства не вбачає за необхідне визнавати резерв під знецінення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 року, та вважає що її балансова вартість дорівнює справедливій вартості.

На 31 грудня торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

Показник	тис.грн.	
	на 31.12.2019	на 31.12.2018
За відвантажену продукцію, товари, роботи, послуги	57 627	78 157
Разом:	57 627	78 157

Станом на 31 грудня згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Товариство має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості:

Показник	тис.грн.	
	на 31.12.2019	на 31.12.2018
До 3-х місяців	33 603	18 072
Від 3-місяців до року	17 977	5 7491
Більше року	6 047	6 478
Разом:	57 627	82 041

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

Показник	тис.грн.	
	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Аванси за товари, роботи, послуги	71 025	39 493
Разом:	71 025	39 493

Станом на 31 грудня згідно аналізу дебіторської заборгованості за виданими авансами щодо дат формування Товариство має наступні періоди утворення такої заборгованості:

Показник	тис.грн.	
	на 31.12.2019	на 31.12.2018
До 3-х місяців	34 724	21 975
Від 3-місяців до року	34 095	14 192
Більше року	2 206	3 326
Разом:	71 025	39 493

8.15 Грошові кошти та їх еквіваленти

000022

Показник	тис.грн.	
	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Каса в національній валюті		
Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті	3 843	3 078
Грошові кошти на поточних рахунках у іноземній валюті	31 672	10 761

Грошові кошти на спеціальному казначейському разунку (ПДВ)	1 089	1
Разом:	36 604	13 840

8.16 Зареєстрований статутний капітал

Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал складав 811 тис. грн.. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Станом на 31 грудня 2019 р. та на 31 грудня 2018 р. засновником Товариства була 1 фізична особа.

8.17 Нерозподілений прибуток

В 2019 році Товариством відображені наступні зміни стосовно нерозподіленого прибутку:

Показник	Сума, тис. грн.
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 року	199 311
Виправлення помилок минулих років	586
Скоригований нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 року	199 897
Використання прибутку на виплату дивидендів	67 300
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	(89 516)
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року	43 081

8.18 Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання по:	тис.грн.	
	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Векселі видані		
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням		
Кредиторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги	56 674	19 102
- поточні зобов'язання за одержаними авансами	175 353	135 869
за розрахунками з бюджетом	337	
за розрахунками зі страхування	2	4
за розрахунками з оплати праці	(-35)	(-26)
Поточні забезпечення	485	
Інші поточні зобов'язання	11 805	6 409
Разом:	244 621	161 358

У 2019 році судові спори з фіскальною службою відсутні.

Поточної заборгованості по довгостроковим зобов'язанням Товариства не має.

8.19 Поточні зобов'язання перед бюджетом та з позабюджетних платежів включають:

Показник	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Податок на прибуток	336	
Єдиний соціальний внесок	2	
Разом:	338	

8.20 Забезпечення виплат персоналу на відпустки

Показник	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Нараховано	484	
Використано		
На 31 грудня	484	

8.21 Інші поточні зобов'язання

Показник заборгованості по:	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Розрахункам з іншими кредиторами	11 805	6 409
Разом:	11 805	6 409

9. Розкриття іншої інформації

9.1 Умовні зобов'язання

Проти Товариства клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися, тому резерви у фінансовій звітності не створювалися.

9.2 Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які б могли мати місце в результаті такої невизначеності. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

9.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

9.4 Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Для складання цієї фінансової звітності, до пов'язаних сторін, як зазначено в П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних», належать стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною, а саме:

- Товариства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- Товариства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи,
- асоційовані компанії;
- спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Серед господарських операцій Товариства протягом звітного періоду не має операцій з пов'язаними сторонами.

000024

Також станом на 31.12.2019 р. Товариство не має наявної дебіторської та кредиторська заборгованості пов'язаних сторін.

Заробітна плата провідного управлінського персоналу Товариства та відповідні нарахування на неї в 2019 році склали 4 012 тис. грн.

9.5 Інформація за сегментами

Основним сегментом операційної діяльності Товариства є будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій. Всі інші напрямки діяльності є такими, що не розподіляються за сегментами та призначені для підтримки та обслуговування виробництва. У зв'язку з цим вся діяльність Товариства протягом 2019 року виступала як така, що не підлягає розподілу за операційними сегментами.

9.6 Фактори ризику, цілі та політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану:

- собівартість - ризик зростання витрат на підготовку виробництва, витрат на виробництво та збут продукції (робіт, послуг), що може призвести до зниження доходу. Підвищення тарифів на послуги природних монополій: ріст цін на природний газ, на електроенергію, ріст цін на сировину є практично непрогнозованими.
- старіння основних фондів і зменшення виробничих потужностей. Ступінь фізичного зносу основних засобів складає 70 %, що є стримуючим фактором у застосуванні новітніх технологій та підвищенні якості послуг, які надаються Товариством. Мінімізувати цей ризик можна шляхом постійних поточних та капітальних ремонтів, а також придбанням нових основних фондів.
- неякісне технологічне обладнання - неможливість Товариства встигати за розвитком і впровадженням сучасних технологій, важливих для його діяльності;
- компанія може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на послуги;
- нестабільна політична та законодавча ситуація негативно впливають на фінансові результати підприємств;
- загальний стан економіки, що не сприяє збільшенню рівня споживання продукції промислових галузей та її розвитку.

Функція управління ризиками Товариства здійснюється відносно фінансових, операційних та юридичних ризиків. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційним та юридичним ризиками має забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства в цілях мінімізації даних ризиків.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка

000025

інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

9.7 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на продукцію, послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

000026

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду складає 44 232 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більше статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України та мінімальному розміру статутного капіталу.

Була здійснена оцінка управлінського персоналу наслідків впливу пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Товариства. Компанія здійснює виконання будівельно-монтажних робіт та монтаж обладнання за межами населених пунктів на окремих будівельних майданчиках, має можливість перевезення персоналу власним або орендованим (залученим) транспортом з дотримання всіх санітарних вимог. Робота адміністративного персоналу у випадку необхідності здійснюється дистанційно. Тому Компанія не планує тимчасово призупиняти господарську діяльність або її зупиняти та не відчуває впливу пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та пов'язаних з цим обмежувальних заходів.

10. Події після дати Балансу

Товариство у звітному періоді та після дати балансу виплату чи оголошення дивідендів не здійснювало.

Подій після дати складання фінансової звітності, які би в значній мірі вплинули на фінансовий стан Товариства та потребували їх оцінки чи розкриття у фінансовій звітності не відбулось.

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ХОРОС»

Генеральний директор

Гром Д.В.

20.11.2020



Звіт підтверджую
ТОВ АФ "Маринченко і партнери"
CONFIRMED
Marinchenko & Partners, LLC

000027

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТОВ „ХОРОС” за 2019 рік

ТОВ «ХОРОС» підготовлений Звіт про управління за 2019 рік вперше.

Звіт розроблений та оприлюднений на виконання п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» відповідно до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982, а також у відповідності до вимог директив Європейського Союзу - Директиви 2013/34/ЄС та Директиви 2014/95/ЄС.

Метою Звіту про управління є оприлюднення для зацікавлених сторін узагальнених результатів діяльності підприємства, які не можуть бути отримані з фінансової звітності, а саме соціальні, наукові та екологічні. Також Звіт про управління містить достовірну фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан та перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

ТОВ «ХОРОС» є юридичною особою, створеною у відповідності до законодавства України, приватної форми власності. Основною метою діяльності якого є отримання прибутку. ТОВ «ХОРОС» не має філій, дочірніх підприємств, відокремлених підрозділів.

Державну реєстрацію ТОВ «ХОРОС» здійснено 31.08.2001 року № 1 073 120 0000 001965.

Основним видом діяльності ТОВ «ХОРОС» є будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій. Господарська діяльність підприємства з будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками, здійснюється на підставі ліцензії виданої Державною архітектурно-будівельною інспекцією України (дата прийняття рішення та номер наказу про видачу ліцензії 12 грудня 2018 року № 75-Л).

ТОВ «ХОРОС» здійснює придбання обладнання та виконує будівельно-монтажні роботи загального призначення, в тому числі пусконаладжувальні роботи, будівництво об'єктів інженерної інфраструктури, в тому числі монтаж внутрішніх і зовнішніх інженерних мереж, систем, приладів і засобів вимірювання. Для виконання вказаних робіт залучаються відповідні спеціалісти, які пройшли професійну підготовку.

Юридична та фактична адреса підприємства: 04071, місто Київ, вулиця Лук'янівська, 23, офіс 205.

В своїй діяльності підприємство керується законодавством України та Статутом, затвердженим рішенням єдиного учасника товариства. Виконавчим органом підприємства є одноособово Генеральний директор. Внутрішні процедури діяльності підприємства регулюються положеннями та інструкціями, які затверджуються Генеральним директором. Господарські операції підприємства, які у відповідності до законодавства України, потребують окремого затвердження здійснюються за рішенням єдиного учасника товариства.

Управління поточною діяльністю ТОВ «ХОРОС» здійснюється Генеральним директором, а на час його відсутності заступником генерального директора. Штатним розписом передбачені також посади радників генерального директора, які підзвітні останньому у спеціальних сферах управління.

Керівництво об'єктами будівництва здійснюється головним інженером та його заступником, керівниками будівництва та керівниками проектів, які відповідальні за окремі об'єкти будівництва, виконавцями робіт, що знаходяться на безпосередньо на будівельних майданчиках.

Підприємство самостійно здійснює свою діяльність на засадах повної господарської самостійності, має самостійний баланс, поточні рахунки в установах банків, круглу печатку

та штамп зі своїм найменуванням, фірмовий бланк підприємства.

ТОВ «ХОРОС» є платником податку на прибуток на загальних підставах та платником податку на додану вартість. Підприємство сплачує всі податки та збори у відповідності до чинного законодавства України.

Звітним періодом Підприємства є календарний рік з 01.01.2019 по 31.12.2019, протягом якого складалася та подавалася проміжна квартальна звітність.

2. Результати діяльності.			
Підприємство за 12 місяців 2019 року спрацювало з наступними показниками:(в тис. грн.)			
Показники роботи	План на 12 місяців	Фактичне виконання	Різниця (+/-)
Доходи основної діяльності	455 400	402 364	-53 036
Інші операційні доходи	12 000	13 871	1 871
Інші фінансові доходи	1 500	1 982	482
Інші доходи	60 000	62 032	-2 032
Разом доходи:	528 900	480 249	-48 651
Витрати підприємства	460 000	569 765	109 765
Прибуток/Збиток	68 900	(89 516)	-158 416

Дохідна частина фінансового плану виконана лише на 90,8 %, що становить в сумі 48 651 тис. гривень. Це пов'язано з відмовою від прийняття фактично виконаних робіт Замовником, які були перенесені до наступного року.

Фактичні витрати фінансового плану більші від запланованих на 109 765 тис. грн. Значна частка перевищення витрат відбулася за рахунок знецінення фінансових інвестицій, які були заборонені до обігу, на 99 100 тис.грн. Крім того, на 10 665 тис.грн. по собівартості реалізованих послуг, продукції, а саме: перевищення витрат пов'язане з тим, що в діючих будівельних контрактах закладені більш стислі терміни виконання робіт, у зв'язку з цим виникли додаткові витрати, які лише частково були компенсовані Замовниками.

3. Ліквідність та зобов'язання.

Фінансовим результатом діяльності Підприємства у 2019 році був збиток у 89 516 тис. гривень.

Грошові кошти від фінансово-господарської діяльності надходять на рахунки, відкриті в банках без обмежень до використання.

4. Екологічні аспекти.

ТОВ «ХОРОС» виконує будівельні роботи на всій території України і, враховуючи сучасні вимоги до збереження стану навколишнього середовища та природних ресурсів, у своїй діяльності керується вимогами Законодавства України та міжнародними стандартами якості ISO 14001:2015 у сфері управління екологією підприємства.

Охорона навколишнього середовища є одним з пріоритетних принципів Товариства і націлена на зниження негативних впливів на навколишнє середовище, здоров'я персоналу та місцевого населення, забезпечення ресурсозбереження, збереження клімату та біорізноманіття для теперішнього та майбутніх поколінь.

Особливістю будівництва в енергетиці є високі вимоги до якості, надійності та безпеки при реалізації технологічних рішень, а також відповідність національним та міжнародним вимогам в енергетичній галузі. Крім того, складні географічні та природні умови виконання робіт вимагають застосування особливих технологій та використання

спеціальної техніки з метою мінімізації негативного впливу на навколишнє середовище та забезпечення повної безпеки виконання робіт.

На основі проведеної оцінки екологічних ризиків ТОВ «ХОРОС» на будівельних ділянках визначило основні напрямлення та завдання для керівників та працівників:

- заключення договорів з місцевими підприємствами на вивіз побутового та будівельного сміття при проведенні будівельних робіт на майданчика Товариства;
- сортування сміття та будівельних відходів для зменшення його забруднюючого впливу;
- бережливе використання водних ресурсів;
- влаштування мобільних санітарних модулів та заключення договорів з місцевими підприємствами на їх обслуговування;
- зменшення шкідливих викидів в атмосферу шляхом застосування сучасних техніки та технологій,
- контроль за використанням перевіреної та технічно гідної техніки, мінімізація та ліквідація проливів на ґрунти паливо-мастильних матеріалів в процесі за допомогою використання наборів екологічних аптечок;
- мінімізація негативних впливів на дороги та земельні ділянки місцевого населення, якщо об'єкт знаходиться на землях місцевих громад;
- відновлення родючих ґрунтів після завершення будівництва;
- зменшення викидів пилу під час перевезення працівників, матеріалів та обладнання;
- збереження та зменшення негативного впливу на існуюче біорізноманіття місцевості, де проводяться будівельні роботи (збереження рідких рослин, місць гніздування птахів, тощо);
- збереження історичних пам'яток (кургани, захоронення), що знаходяться неподалік будівельних майданчиків;
- екологічний контроль субпідрядних організацій, ознайомлення їх з діючими вимогами;
- регулярне навчання та підвищення компетентності працівників Товариства та субпідрядних організацій;
- фінансування заходів з екологічної безпеки.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Середня кількість працівників за 2019 рік склала 109 осіб.

За сумлінне виконання обов'язків, ініціативу, довголітню і бездоганну роботу, значні трудові досягнення на підприємстві застосовується преміювання.

У відповідності до чинного законодавства України та відповідно до програм навчання працівників, в Товаристві систематично здійснюється робота по навчанню та розвитку персоналу, атестація та підвищення кваліфікаційних розрядів робітникам.

Відповідно до вимог чинного законодавства України з охорони праці та вимог міжнародної системи управління охороною здоров'я та безпекою праці ISO 45001:2018 ТОВ «Хорос» проаналізувало ризики в сфері охорони праці та безпеки виконання робіт на будівельних майданчиках та на їх основі встановило пріоритетні напрямки контролю та розвитку:

- забезпечення працівників Товариства спецодягом;
- забезпечення працівників на будівельних майданчиках засобами колективного захисту та регулярні перевірки стану використовуваних ЗІЗ;
- забезпечення працівникам на будівельних майданчиках відповідних санітарно-гігієнічних умов;

- забезпечення питною водою в необхідній кількості;
- надання першої домедичної допомоги;
- проведення робіт по мінімізації або повному виключенню існуючих небезпек та ризиків у сфері охорони здоров'я і безпеки праці;
- контроль субпідрядних організацій на відповідність вимогам законодавства з охорони праці, ознайомлення їх з діючими вимогами Товариства;
- регулярне навчання та підвищення компетентності працівників Товариства;
- консультацій з усіма працівниками підприємства для підвищення результативності діяльності у сфері охорони здоров'я і безпеки праці;
- аналіз функціонування системи управління охороною здоров'я і безпекою праці для визначення напрямів її покращення;
- мотивація та спонукання працівників до виконання необхідних засобів та засад з охорони праці;
- фінансування заходів з охорони праці та промислової безпеки.

6. Ризики.

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи з фізичних осіб, військовий збір, єдиний соціальний внесок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед міністерств і органів (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Зазначені фактори і визначають в Україні податкові ризики діяльності підприємства.

Діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і нарахування відповідних податків та їх сплата здійснюється у повному обсязі у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва підприємства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає внаслідок виникнення дебіторської заборгованості, який періодично оцінюється. На 31.12.2019 Підприємством створений резерв сумнівних боргів в розмірі 2497,0 тис. грн., в т.ч. у 2019 році 210,0 тис. гривень. Дебіторська заборгованість в обліку та фінансовій звітності відображається без врахування сумнівних боргів, по первісній вартості. Підприємством проводиться постійна робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності.

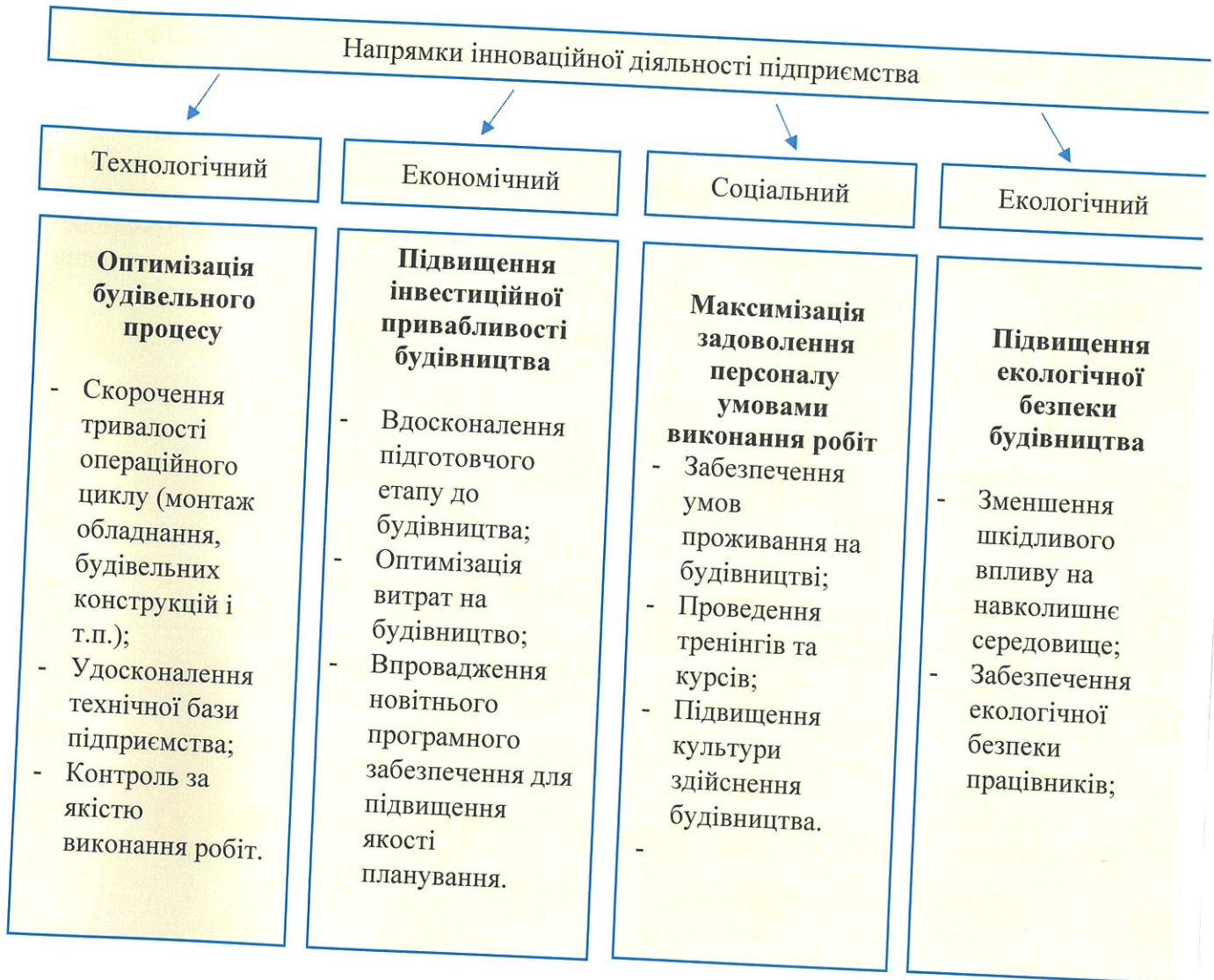
Завданням Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і використанням коштів для забезпечення діяльності підприємства. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Підприємство має на меті залучення зовнішніх джерел фінансування.

000031

7. Дослідження та інновації.

Протягом діяльності підприємства постійно проводяться заходи щодо запровадження інновацій, які приводять до раціонального використання ресурсів та зменшення строків виконання робіт і тим самим підвищують економічну доцільність реалізації проектів, як у будівництві так і проектів з реконструкції.

Основні напрямки інноваційної діяльності ТОВ «Хорос» відображені у блок-схемі.



Пройито, пронумеровано та скріплено
печаткою *М.В. Марініченко*
Директор ТОВ «АФ «Марініченко
парнери»
Марініченко О.О.

аркуш

