

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТРАНС-ОБОЛОНЬ»
ЗА 2016 РІК, ПІДГОТОВЛЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ)

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Код ЄДПРОУ: 05475216.

Дата державної реєстрації: 05.01.1996р.

Місцезнаходження згідно з установчими документами: 04209, м. Київ, Оболонський район, вул. Богатирська, буд.11.

Види діяльності за КВЕД:

49.41 Вантажний автомобільний транспорт

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

56.29 Постачання інших готових страв

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

52.10 Складське господарство

86.21 Загальна медична практика

47.30 Роздрібна торгівля пальним

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Складання і подання Товариством фінансових звітів за МСФЗ ґрунтується на концепціях, викладених у Концептуальній основі фінансової звітності, виданій РМСБО.

При підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) Товариство керується положеннями МСБО 1 «Подання фінансової звітності, іншими Міжнародними стандартами фінансової звітності», Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, Тлумаченнями КТМФЗ та Тлумаченнями ПКТ, виданими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Додатково до приміток до фінансової звітності в даному додатку наводимо стислий виклад суттєвих облікових політик, які застосовувало Товариство при складанні фінансової звітності.

Основні засоби

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються балансі за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище

критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, - це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість основних засобів складала 22 027 тис.грн, сума накопиченого зносу основних засобів – 10 876 тис.грн., залишкова вартість – 11 151 тис.грн. Основні засоби за групами станом на 31.12.2016 р. мають наступну структуру:

тис. грн.

Група основних засобів	Первісна (переоцінена) вартість основних засобів	Сума накопиченого зносу	Залишкова вартість
------------------------	--	-------------------------	--------------------

Інвестиційна діяльність	15898(5747)	10151	
-------------------------	-------------	-------	--

Будівлі та споруди, земельні ділянки	2853(2564)	289	
--------------------------------------	------------	-----	--

Машини та обладнання	1 090(751)	339	
----------------------	------------	-----	--

Транспортні засоби	1935(1588)	347	
--------------------	------------	-----	--

Інструменти, прилади, інвентар, меблі	177(170)	7	
---------------------------------------	----------	---	--

Інші основні засоби	74(56)	18	
---------------------	--------	----	--

Всього	22 027	10 876	11 151
--------	--------	--------	--------

Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість інших нематеріальних активів складала 14 тис.грн, сума накопиченої амортизації – 13 тис.грн., залишкова вартість – 1 тис.грн.

Компанія станом на 31.12.2016 р. не має орендованих основних засобів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажі або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Неворотні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

Фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».
.Вартість фінансових інвестицій на дату балансу оцінюється за справедливою вартістю.
Станом на 31.12.2016 р. Компанія має довгострокові фінансові інвестиції в сумі 592 тис.грн., які обліковуються як інші фінансові інвестиції.

Товарно-матеріальні запаси

Облік запасів здійснюється Товариством відповідно до вимог МСФЗ 2 «Запаси». Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок - первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість одиниці запасів при вибутті визначається на підставі методу ФІФО, тобто по собівартості перших за часом надходження запасів.

Станом на 31.12.2016 року вартість запасів складає 397 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

Станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість Компанії має наступну структуру:
ПоказникРік, що закінчився 31.12.2016, тис. грн.Рік, що закінчився 31.12.2015, тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги144270

Інша поточна дебіторська заборгованість2934

Заборгованість за авансами виданими390383

Заборгованість за розрахунками з бюджетом1859

Інші оборотні активи179156

На кінець року760902

Інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проведена на підставі Наказу №92 від 26.12.2016 року у відповідності з вимогами Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879 від 02.09.2014р.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

Облік операцій на рахунках в банку ведеться на рахунку 31 «Рахунки в банках».

Залишок грошових коштів в банках станом на 31.12.2016 року складає 4 тис. грн..

Облік власного капіталу

Станом на 31.12.2016 власний капітал складає 6 943 тис. грн. (53,7% валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.2016 р. відбулось зменшення суми власного капіталу на 307 тис. грн., дане зменшення відбулось за рахунок зменшення суми нерозподіленого прибутку, оскільки діяльність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2016 р. була збитковою.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. має наступну структуру:

Стаття	31.12.2016 р. (тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	1 441
Капітал у дооцінках	3 650
Додатковий капітал	2 132
Резервний капітал	513
Нерозподілений прибуток (792)	
Вилучений капітал	(1)
Всього власний капітал	6 943

Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного капіталу складає 1 441 тис. грн., що відповідає

zareestrovanim ustanovchim dokumentam, ta splachений повністю. Статутний капітал поділений на 5 765 128 (п'ять мільйонів сімсот шістдесят п'ять тисяч сто двадцять вісім) простих акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Форма існування акцій – бездокументарна. У 2016 році розмір статутного капіталу не змінювався. Для обліку та узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу використовується рахунок 40 «Зареєстрований капітал». Емісія та викуп власних акцій в 2016 році не здійснювались. Сума власного капіталу більша, ніж сума статутного капіталу, що задовольняє вимогам законодавства.

Розподіл дивідендів

Розподіл дивідендів акціонерам Компанії визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Компанії в періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. В 2016 році дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається у фінансовій звітності, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує вірогідність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його непогашення.

На кінець 2016 року загальна сума зобов'язань Компанії склала 5 972 тис. грн., з них: довгострокові зобов'язання склали 2 813 тис. грн., поточні зобов'язання в сумі 3 159 тис. грн. Протягом 2016 року у Компанії були наступні зобов'язання:

ПоказникРік, що закінчився 31.12.2016, тис.грн.Рік, що закінчився 31.12.2015, тис.грн.

Довгострокові зобов'язання:

Довгострокові кредити банків2 813 879

Всього довгострокові зобов'язання2 813 879

Поточні зобов'язання:

Довгострокові зобов'язання2501 800

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги156122

Зобов'язання за розрахунками з бюджетом761571

у тому числі з податку на прибуток--

Зобов'язання з оплати праці198192

Зобов'язання зі страхування 5293

Зобов'язання за розрахунками з учасниками16 16

Поточні забезпечення055

Інші поточні зобов'язання1 726 183

Всього поточні зобов'язання3 159 032

Всього зобов'язання5 972 911

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або конструктивна), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного

зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам: залишок на початок року – 55 тис. грн., збільшення за звітний рік – 229 тис. грн., використано у звітному періоді – 284 тис. грн., залишок на кінець року – 0 тис. грн. Резерв сумнівних боргів: залишок на початок року – 134 тис. грн., збільшення за звітний рік – 1 тис. грн., використано у звітному періоді – 2 тис. грн., залишок на кінець року – 133 тис. грн.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

Визнання доходів

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Доходи, отримані Компанією за 2016 рік, складаються з:
(тис. грн.)

Чистий дохід від реалізації продукції (без ПДВ)	15 734
Інші операційні доходи	282
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	50
Всього доходи	16 066

Собівартість реалізованої продукції за 2016 рік складає 5 074 тис. грн.

Операційні витрати Компанії мають наступну структуру:

Стаття	(тис.грн)
Матеріальні витрати	3 326
Витрати на оплату праці	2 902
Відрахування на соціальні заходи	647
Амортизація	1 028
Інші операційні витрати	1 040
Разом операційні витрати	8 943

Структура витрат Компанії, понесених за 2016 рік, має вигляд:

Показник, тис. грн.(тис.грн)	
Адміністративні витрати	10 257
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	316
Фінансові витрати	876
Інші витрати	24
Всього витрати	11 473

Компанія є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах. Податок на прибуток за 2016 рік згідно з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств становив 0 тис. грн.

За звітний період Компанія отримала збиток в сумі 481 тис. грн.
Інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2016 р., відсутній.

Рух грошових коштів (за прямим методом)

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках на кінець 2016 року складає 4 тис. грн. (рядок 1165 активу балансу), в т.ч.

залишок коштів на поточних рахунках в національній валюті складає 4 тис.грн.,
Дані рядка 3415 Звіту про рух грошових станом на 31.12.2016 р. складають 4 тис. грн. та відповідають рядку 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2016 власний капітал складає 6 943 тис. грн. (53,7% валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.2016 р. відбулось зменшення суми власного капіталу на 307 тис. грн., дане зменшення відбулось за рахунок зменшення суми нерозподіленого прибутку, оскільки діяльність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2016 р. була збитковою.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. має наступну структуру:

Стаття	31.12.2016 р. (тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	1 441
Капітал у дооцінках	3 650
Додатковий капітал	2 132
Резервний капітал	513
Нерозподілений прибуток (792)	
Вилучений капітал	(1)
Всього власний капітал	6 943

Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного капіталу складає 1 441 тис. грн., що відповідає зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал поділений на 5 765 128 (п'ять мільйонів сімсот шістдесят п'ять тисяч сто двадцять вісім) простих акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Форма існування акцій –бездокументарна. У 2016 році розмір статутного капіталу не змінювався. Для обліку та узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу використовується рахунок 40 «Зареєстрований капітал».

Події після дати балансу

На дату підписання цієї фінансової звітності не відбулося події які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність

КерівникСависько Сергій Васильович

Головний бухгалтерЛудченко Тамара Максимівна