

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТРАНС-ОБОЛОНЬ»
ЗА 2017 РІК

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 паливом

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

При підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) Компанія 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).

Фінансова звітність Компанії складається на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до МСФЗ та з дотриманням вимог українського законодавства.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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 на 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 31.12.2017 р. первісна вартість основних засобів складала 22 544 тис.грн, сума накопиченого зносу основних засобів – 11 597 тис.грн., залишкова вартість – 10 947 тис.грн. Основні засоби за групами станом на 31.12.2017 р. мають наступну структуру:

тис. грн.

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

1234			
------	--	--	--

Інвестиційна діяльність	15 898(6 532)	9 366	
-------------------------	---------------	-------	--

Будівлі та споруди, земельні ділянки	2 853(2 615)	239	
--------------------------------------	--------------	-----	--

Машини та обладнання	1 103(818)	285	
----------------------	------------	-----	--

Транспортні засоби	2 431(1 469)	962	
--------------------	--------------	-----	--

Інструменти, прилади, інвентар, меблі	178(117)	60	
---------------------------------------	----------	----	--

Інші основні засоби	81(46)	35	
---------------------	--------	----	--

Всього	22 544	11 597	10 947
--------	--------	--------	--------

Станом на 31.12.2017 р. первісна вартість інших нематеріальних активів складала 14 тис.грн, сума накопиченої амортизації – 13 тис.грн., залишкова вартість – 1 тис.грн.

Компанія станом на 31.12.2017 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.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приміщення утримувані з метою отримання орендних платежів.

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

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. Необоротні 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 31.12.2017 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 31.12.2017 року вартість запасів складає 485 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

Станом на 31.12.2017р. дебіторська заборгованість Компанії має наступну структуру:
ПоказникРік, що закінчився 31.12.2017, тис. грн.Рік, що закінчився 31.12.2016, тис. грн.
123

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги108144

Інша поточна дебіторська заборгованість3529

Заборгованість за авансами виданими375390

Заборгованість за розрахунками з бюджетом-18

Інші оборотні активи172179

На кінець року690760

Інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проведена на підставі Наказу №51 від 01.11.2017 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 31.12.2017 року складає 51 тис. грн..

Облік власного капіталу

Станом на 31.12.2017 власний капітал складає 9 190 тис. грн. (71,9% валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.2017 р. відбулось збільшення суми власного капіталу на 2 247 тис. грн., дане

збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку, оскільки діяльність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2017 р. була прибутковою.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2017 р. має наступну структуру:

Стаття	31.12.2017 р. (тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	1 441
Капітал у дооцінках	3 650
Додатковий капітал	2 132
Резервний капітал	513
Нерозподілений прибуток	1 455
Вилучений капітал	(1)
Всього власний капітал	9 190

Станом на 31.12.2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 року загальна сума зобов'язань Компанії склала 3 586 тис. грн., з них: довгострокові зобов'язання склали 285 тис. грн., поточні зобов'язання в сумі 3 301 тис. грн. Протягом 2017 року у Компанії були наступні зобов'язання:

Показник	Рік, що закінчився 31.12.2017, тис.грн.	Рік, що закінчився 31.12.2016, тис.грн.
	123	

Довгострокові зобов'язання:

Довгострокові кредити банків-2 813

Інші довгострокові зобов'язання-285-

Всього довгострокові зобов'язання-2852 813

Поточні зобов'язання:

Довгострокові зобов'язання-238250

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги-94156

Зобов'язання за розрахунками з бюджетом-829761

у тому числі з податку на прибуток-321-

Зобов'язання з оплати праці-209198

Зобов'язання зі страхування 5752

Зобов'язання за розрахунками з учасниками 16 16
Поточні забезпечення 2910
Інші поточні зобов'язання 1 567 1 726
Всього поточні зобов'язання 3 301 3 159
Всього зобов'язання 3 586 5 972

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 конструктивне), 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 – 0 тис. грн., збільшення за звітний рік – 291 тис. грн.. Резерв сумнівних боргів: залишок на початок року – 133 тис. грн., збільшення за звітний рік – 15 тис. грн., залишок на кінець року – 149 тис. грн.

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.

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 2017 рік, складаються з:
(тис. грн.)

Чистий дохід від реалізації продукції (без ПДВ) 17 258
Інші операційні доходи 324
Інші фінансові доходи -
Інші доходи -
Всього доходи 17 582

Собівартість реалізованої продукції за 2017 рік складає 5 504 тис. грн.

Операційні витрати Компанії мають наступну структуру:

Стаття	(тис.грн)
Матеріальні витрати	3 544
Витрати на оплату праці	3 851
Відрахування на соціальні заходи	847
Амортизація	991
Інші операційні витрати	1 404
Разом операційні витрати	10 637

Структура витрат Компанії, понесених в 2017 році, має вигляд:

Показник, тис. грн.(тис.грн)	
Адміністративні витрати	8 983
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	196
Фінансові витрати	308
Інші витрати	-
Всього витрати	9 487

Компанія є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах. Податок на прибуток за 2017 рік згідно з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств становив 380 тис. грн.

За звітний період Компанія отримала прибуток в сумі 2 211 тис. грн.

Інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2017 р. 2 211 тис. грн..

Рух грошових коштів (за прямим методом)

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках на кінець 2017 року складає 51 тис. грн. (рядок 1165 активу балансу), в т.ч.

залишок коштів на поточних рахунках в національній валюті складає 51 тис.грн.,

Дані рядка 3415 Звіту про рух грошових станом на 31.12.2017 р. складають 51 тис. грн. та відповідають рядку 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2017 власний капітал складає 9 190 тис. грн. (71,9% валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.2017 р. відбулось збільшення суми власного капіталу на 2 247 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку, оскільки діяльність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2017 р. була прибутковою.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2017 р. має наступну структуру:

Стаття	31.12.2017 р. (тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	1 441
Капітал у дооцінках	3 650
Додатковий капітал	2 132
Резервний капітал	513
Нерозподілений прибуток	1 455
Вилучений капітал	(1)
Всього власний капітал	9 190

Станом на 31.12.2017 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