

mgi psp audit

AUDIT & TAX SERVICES



**ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗГІДНО З МСФЗ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та засновникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД»

Звіт щодо аудиту попередньої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД» (Компанія), яка складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до попередньої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, попередня фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ / МСБО) та до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит попередньої 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 попередньої 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.

Пояснювальний параграф

Основа підготовки фінансової звітності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Основа підготовки фінансової звітності» попередньої фінансової звітності у якій викладено те, що ця попередня фінансова звітність була підготовлена з метою формування інформації, яка буде використовуватися як порівняльна інформація при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року. Ця попередня фінансова звітність не містить будь-яку порівняльну інформацію за попередній період (за винятком балансу (звіту про фінансовий стан)). Крім того, ми звертаємо увагу на концептуальну основу підготовки фінансової звітності, яка пояснює, що ця попередня фінансова звітність була підготовлена керівництвом Компанії в рамках переходу на МСФЗ, з урахуванням винятків, встановлених МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Економічне середовище» попередньої фінансової звітності Компанії у якій зазначено, що її діяльність, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив економічної невизначеності, яка підсилюється поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 і нормативними обмеженнями пов'язаними з цим. Остаточне врегулювання і наслідки економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Компанії. Керівництво Компанії вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Попередня фінансова звітність складена виходячи з припущення про безперервність діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і зобов'язань в ході нормальної економічної діяльності. Попередня фінансова звітність не включає будь-яких коригувань по відображенню можливих майбутніх наслідків, що стосуються відшкодування та класифікації відображених сум коштів, інших активів, або зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту попередньої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту попередньої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення	
Звертаємо увагу на Примітку 11 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» до попередньої фінансової звітності	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Компанія має суттєві залишки торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ключові області судження включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення очікуваних кредитних збитків при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також припущення, які використовуються в моделях очікуваних кредитних збитків, такі як фінансовий стан боржника, очікувані майбутні грошові потоки тощо.	<p>В рамках аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проведення оцінки методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; • оцінка даних, які були використані в моделях очікуваних кредитних збитків для визначення резерву під очікувані кредитні збитки; • проведення аналізу даних щодо погашення дебіторської заборгованості до і після звітної дати; • проведення аналізу даних структури торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення та застосування норм резервування під очікувані кредитні збитки; • оцінка достатності створеного резерву і адекватності та точності розкриття у фінансовій звітності. <p>В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння створеного резерву під очікувані кредитні збитки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при формуванні резерву під очікувані кредитні збитки.</p>

4

Резерв покриття судових процесів	
Звертаємо увагу на Примітку 20 «Судові справи» до попередньої фінансової звітності	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійного судження керівництва Компанії. Існує ризик того, що юридичні ризики не були своєчасно виявлені та відображені у фінансовій звітності. Компанія бере участь у ряді істотних судових процесів, які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. На даний момент	<p>В рамках аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • аналіз систем внутрішнього контролю щодо своєчасного виявлення судових справ та процесів; • обговорення з юристами незавершених судових справ та процесів; • аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період.

вплив судових рішень на показники фінансової звітності не можливо достовірно оцінити.	В результаті проведених процедур ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства.
Операції з пов'язаними особами	
Звертаємо увагу на Примітку 17 «Пов'язані сторони» до попередньої фінансової звітності	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Компанія має суттєві операції з пов'язаними особами-резидентами та пов'язаною особою-нерезидентом. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту попередньої фінансової звітності поточного періоду.	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб, розуміння політики та процедур Компанії щодо встановлення цін в операціях з пов'язаними особами, методології підготовки документації з трансфертного ціноутворення на предмет відповідності умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки». Аудитором були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації. Аудитором було вивчено порядок укладання, регламентування та виконання договорів, заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними особами, проаналізовано повноту та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними особами, надано запити щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними особами. В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними особами. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при здійсненні операцій з пов'язаними особами.

5

Проведення незалежної оцінки матеріальних цінностей	
Звертаємо увагу на Примітку 10 «Запаси» до попередньої фінансової звітності	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Компанія має суттєві залишки запасів. Одним із ключових питань було підтвердження правильності відображення їх у фінансовій звітності у відповідності із МСБО 2 «Запаси».	В рамках нашого аудиту Компанією було залучено експерта. Експертом на підставі договору було виконано незалежну оцінку запасів (оборотні матеріальні активи), які належать Компанії (складові складської транспортної системи у кількості 690 найменувань), з метою визначення величини їх справедливої (ринкової) вартості, для подальшого відображення у бухгалтерському обліку. У процесі оцінки експертом було проведено обстеження об'єкту - візуальне і на підставі документації, отриманої від Компанії, вивчені ринкові дані та зроблені відповідні розрахунки у рамках витратного методичного підходу. За результатами роботи був зроблений висновок, що справедлива (ринкова) вартість об'єкта оцінки, станом на 31 грудня 2019 року підтверджується. Аудитори виконали процедури щодо того, чи має експерт відповідну кваліфікацію, підтверджену

	належними документами та відповідний досвід і репутацію. В результаті проведених процедур аудитором отримано достатні аудиторські докази щодо відображення запасів у фінансовій звітності.
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	
Звертаємо увагу на Примітку 14 «Доходи» до попередньої фінансової звітності	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Показником, який має ключове значення для фінансової звітності є доходи. Компанія вперше застосувала МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Міжнародні стандарти аудиту зазначають, що під час ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства аудитор має виходити з припущення, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.	В рамках нашого аудиту для того, щоб упевнитись у статті доходи, ми підтвердили обороти і залишки з клієнтами; перевірили повноту та точність бухгалтерських записів; обговорили можливість та наявність доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку з керівництвом Компанії. В результаті нашого тестування нам не стали відомі значущі питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління Компанії за 2019 рік, який підготовлений на підставі Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог (але не є попередньою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї).

Наша думка щодо попередньої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом попередньої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та попередньою 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.

Нами перевірено інформацію звіту про управління Компанії за 2019 рік, та не виявлено таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до МСФЗ, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання попередньої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит попередньої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що попередня фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 попередньої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у попередній фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст попередньої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує попередня фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту попередньої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудиторів окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На підставі вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність) за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, окрім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

23 серпня 2019 року Загальні збори учасників, що наділені відповідними повноваженнями, вперше нас призначили аудитором ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД». Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 1 рік.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту попередньої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у попередній фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення у попередній фінансовій звітності Компанії. Це питання, а також питання оцінки резерву покриття судових процесів визначені нами як ключові і описані в параграфі «Ключові питання аудиту» цього аудиторського звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Компанії.

<i>Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями</i>	<i>Дії аудитора на оцінені ризики</i>
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: <ul style="list-style-type: none"> a. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення; b. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і c. внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів. • обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі попередня фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок; 	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> • огляд розкриттів до попередньої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів; • запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій; • виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; • ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; • тестування відповідних бухгалтерських проведень, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних

• отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії, та складають його нормативно-правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на попередню фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство та законодавство з державного регулювання цін на лікарські препарати.

операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності. Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудиторського комітету Компанії. Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

Узгодженість звіту про управління з попередньою фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Компанії та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління складено у відповідності до Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з порівняльною фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у звіті про управління.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи частиною 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність та інших законодавчих та нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

Ключовий партнер з аудиту

Мельник Юлія Анатоліївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100747.

За і від імені фірми ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687



Дата надання звіту незалежного аудиторського комітету: 20 березня 2020 року.

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482603. Місцезнаходження: 04116, м. Київ, Шевченківський район, вул. Довнар-Запольського, буд. 7-А.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дана фінансова звітність ТОВ «Вента. ЛТД» (Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

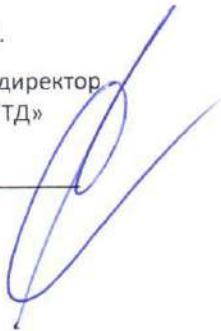
Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до дати випуску звітності.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження на випуск 20.03.2020 року.

Волошин О.М.

Генеральний директор
ТОВ «Вента. ЛТД»



Юнак С.Ю.

Головний бухгалтер
ТОВ «Вента. ЛТД»



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «Вента. ЛТД» (Компанія) надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- Оптова торгівля фармацевтичними товарами.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітках даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці даної фінансової звітності. Нарахувань та виплат дивідендів в поточному році не було.

Випущений капітал

Протягом року змін у статутному капіталі не відбувалось.

Події після звітної дати

Події після звітної дати викладені у примітці.

Волошин О.М.
Генеральний директор
ТОВ «Вента. ЛТД»



Юнак С.Ю
Головний бухгалтер
ТОВ «Вента. ЛТД»



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД»

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Вента. ЛТД»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників (1) 838

Адреса: 4900, м. Дніпро, узвіз Селянський, 3а

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	2019 12 31
Дата за ЄДРПОУ	29047206
за КОАТУУ	1210136900
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.46

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року

АКТИВ	Форма № 1 Код рядка	Код за ДКУД На початок звітного періоду (перераховано)	1 801 001 На кінець звітного періоду
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи	1000	1 299	1 555
первісна вартість	1001	7 026	3 743
накопичена амортизація	1002	(5 727)	(2 188)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	120 272	112 406
первісна вартість	1011	182 408	187 176
знос	1012	(62 136)	(74 770)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 577	4 342
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	26 375	8 344
Усього за розділом I	1095	154 523	126 647
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:			
Запаси	1100	1 923 319	2 303 060
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 522 338	1 766 590
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	27 466	24 263
з бюджетом	1135	15 095	17 970
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 497
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	223	231
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 786	6 559
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	29 603	20 822
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	14 244	22 967
Усього за розділом II	1195	3 545 074	4 162 462
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	3 699 597	4 289 109

Примітки, що додаються на сторінках 20-38, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД»

ПАСИВ	Код рядку	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований капітал	1400	49	49
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	983 524	1 039 158
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	983 573	1 039 207
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 975	4 873
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	12 975	4 873
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Короткострокові кредити банків	1600	460 806	450 614
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 168 543	2 748 323
розрахунками з бюджетом	1620	12 743	1 777
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 460	-
розрахунками зі страхування	1625	1 355	1 616
розрахунками з оплати праці	1630	5 299	6 787
одержаними авансами	1635	6 004	4 033
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	14 500	10 020
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33 799	21 859
Усього за розділом III	1695	2 703 049	3 245 029
БАЛАНС	1900	3 699 597	4 289 109

13

Волошин О.М.

Генеральний директор
ТОВ «Вента. ЛТД»

Юнак С.Ю.

Головний бухгалтер
ТОВ «Вента. ЛТД»

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД»

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Вента.ЛТД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 12 31
21947206

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1 801 003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 971 018	10 465 441
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 515 966)	(9 916 551)
Валовий:			
прибуток	2090	455 052	548 890
збиток	2095		-
Інші операційні доходи	2120	114 454	66 711
Адміністративні витрати	2130	(78 728)	(81 444)
Витрати на збут	2150	(318 151)	(270 163)
Інші операційні витрати	2180	(34 978)	(69 496)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	137 649	194 498
збиток	2195		-
Доход від участі в капіталі	2200		-
Інші фінансові доходи	2220	3 948	2 190
Інші доходи	2240	32 621	74 521
Фінансові витрати	2250	(82095)	(70 635)
Втрати від участі в капіталі	2255		-
Інші витрати	2270	(21 053)	(9 339)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	71 070	191 235
збиток	2295		-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 436)	(33 829)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	55 634	157 406
збиток	2355		-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 20-38, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД»

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	55 634	157 406

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	28 035	22 631
Витрати на оплату праці	2505	175 568	130 744
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 824	23 948
Амортизація	2515	43 321	24 414
Інші операційні витрати	2520	203 359	228 417
Разом	2550	483 107	430 154

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

15

Волошин О.М.

Генеральний директор
ТОВ «Вента. ЛТД»»

Юнак С.Ю.

Головний бухгалтер
ТОВ «Вента. ЛТД»»

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Вента.ЛТД»

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 12 31
21947206

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 569 728	10 832 414
Повернення податків і зборів	3005	1 611	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 8096	1 523
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	34 821	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 449	22 983
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 942	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	566	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	855	26 546
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(12 786 467)	(10 112 703)
Праці	3105	(140 013)	(107 609)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 573)	(23 405)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69 637)	(80 400)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(31 468)	(32 833)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 512)	(20 836)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	3118	(35 657)	(26 731)
Витрачання на оплату авансів	3135	(486 415)	(498 863)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 158)	(2 541)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1 260)	(4 269)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	97 258	53 676

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД»

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		-
необоротних активів	3205		-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	2 124
дивідендів	3220		-
Надходження від деривативів	3225		-
Надходження від погашення позик	3230		-
Інші надходження	3250		-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(17 611)	(20 249)
Виплати за деривативами	3270		-
Інші платежі	3290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(17 611)	(18 125)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	3 491 900	4 066 312
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	3 490 590	4 040 923
Сплату дивідендів	3355		-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(65 653)	(54 753)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(20 398)	-
Інші платежі	3390		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(84 741)	(29 364)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(5 094)	6 187
Залишок коштів на початок року	3405	29 603	29 043
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3 687)	(5 627)
Залишок коштів на кінець року	3415	20 822	29 603

Волошин О.М.

Генеральний директор
ТОВ «Вента. ЛТД»

Юнак С.Ю.

Головний бухгалтер
ТОВ «Вента. ЛТД»

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ

КОДИ
2019 12 31
21947206

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Вента.ЛТД»

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (перераховано)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	49	-	-	3	982 023	-	-	982 075
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	(3)	1 501	-	-	1 498
Скоригований залишок на початок року	4095	49	-	-	-	983 524	-	-	983 573
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	55 634	-	-	55 634
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТА. ЛТД»

зарєсторованого капіталу																								
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55 634
Залишок на кінець року	4300	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 039 207

Волошин О.М.

Генеральний директор
ТОВ «Вента. ЛТД»

Юнак С.Ю.

Головний бухгалтер
ТОВ «Вента. ЛТД»

АУДИТОРОМ

Примітки, що додаються на сторінках 20-38, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вента. ЛТД» (Компанія) було створено на підставі рішення засновників 12.01.1995р.

Основний вид діяльності за КВЕД 2010:

46.46 – оптова торгівля фармацевтичними товарами

Юридична і фактична адреса:

49000, м. Дніпро, узвіз Селянський, За.

Середня чисельність персоналу Компанії протягом 2019 року склала 838 чоловік.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) в редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Справжня фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Як зазначено в обліковій політиці, Компанія підготувала фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ, які застосовні до звітних періодів, що завершуються 31 грудня 2019 року або після цієї дати. При підготовці даної фінансової звітності вступний баланс був підготовлений станом на 01 січня 2019 року - дату переходу Компанії на МСФЗ.

Перший повний комплект фінансової звітності, який буде повністю відповідати МСФЗ №1 «Подання фінансової звітності» і містити порівняльну інформацію в усіх звітах і примітках до фінансової звітності Компанія складе станом на 31 грудня 2020 року.

У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 31.12.2018 року, відповідно до національними принципами бухгалтерського обліку (НП(С)БО) і фінансової звітності станом на 01 січня 2019, що відповідає вимогам МСФЗ.

Актив	Код рядка	СКЛАДЕНИЙ ЗА	КОРИГУВАННЯ ЗА	СКЛАДЕНИЙ ЗА
		П(С)БО	МСФЗ	МСФЗ
		01.01.2019		01.01.2019
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1155		1299
первісна вартість	1001	6882	144	7026
накопичена амортизація	1002	5727		5727
Незавершені капітальні інвестиції	1005	144	-144	0
Основні засоби	1010	121084	-812	120272
первісна вартість	1011	203329	-20921	182408
знос	1012	82245	-20109	62136
Відстрочені податкові активи	1045	6577		6577
Інші необоротні активи	1090		26375	26375
Усього за розділом I	1095	128960	25563	154523
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1923319		1923319
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1522338		1522338
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами		27762	-296	27466
з бюджетом	1135	15095		15095
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	223		223
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12786		12786
Гроші та їх еквіваленти	1165	29603		29603
Витрати майбутніх періодів	1170			

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

		СКЛАДЕНИЙ ЗА П(С)БО	КОРИГУВАННЯ ЗА МСФЗ	СКЛАДЕНИЙ ЗА МСФЗ
<i>Актив</i>	<i>Код рядка</i>	<i>01.01.2019</i>		<i>01.01.2019</i>
Інші оборотні активи	1190	14244		14244
Усього за розділом II	1195	3545370	-296	3545074
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	3674330	25267	3699597
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду		На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49		49
Резервний капітал	1415	0		0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	984336	-812	983524
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495	984385	-812	983573
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	12975	12975
Усього за розділом II	1595	0	12975	12975
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	460806		460806
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610			
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1615	2168543		2168543
розрахунками з бюджетом	1620	12743		12743
у тому числі з податку на прибуток	1621	11460		11460
розрахунками зі страхування	1625	1355		1355
розрахунками з оплати праці	1630	5299		5299
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6004		6004
Поточні забезпечення	1660	14500		14500
Інші поточні зобов'язання	1690	20695	13104	33799
Усього за розділом III	1695	2689945	13104	2703049
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	3674330	25267	3699597

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Функціональна валюта і валюта представлення

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту по курсу НБУ, що діє на звітну дату.

Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, підлягають визнанню в звіті про прибутки або збитки в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за первісною (історичною) вартістю, підлягають перерахунку за курсом НБУ на дату здійснення операції.

3. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

На сьогоднішній день ТОВ «ВЕНТА. ЛТД» - є великим національним дистриб'ютором лікарських засобів і товарів медичного призначення та посідає 3-тє місце в топі дистриб'юторів України за обсягами постачання лікарських засобів аптечним установам в грошовому виразі за підсумками 2019 року.

Керівництво Компанії не може передбачити всі фактори, які можуть вплинути на економіку в цілому, а також на те, які наслідки вони можуть надати на фінансове становище Компанії в майбутньому.

Діяльність Компанії, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив економічної невизначеності, яка підсилюється поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 і нормативними обмеженнями пов'язаними з цим. Остаточне врегулювання і наслідки економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку компанії.

Дана фінансова звітність складена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому і не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

22

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, поданих у цих фінансових звітах.

Класифікація активів в якості оборотних і необоротних та класифікація зобов'язань в якості короткострокових і довгострокових.

Компанія представляє активи і зобов'язання в звіті про фінансовий стан з розбивкою на оборотні / необоротні та короткострокові / довгострокові. Актив класифікується як оборотний в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу або використання в ході нормального операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання на протязі як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокові в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначене головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на термін як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються в складі необоротних активів та довгострокових зобов'язань.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Бухгалтерський облік та складання фінансових звітів товариства здійснюється з дотриманням таких принципів:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

- повного висвітлення;
- правдивого подання;
- доречності;
- послідовності;
- нарахування та відповідності доходів і витрат;
- превалювання змісту над формою;
- історичної (фактичної) собівартості;
- єдиного грошового вимірника;
- періодичності.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Об'єкти основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум амортизації і збитків від знецінення.

До первісної вартості включаються всі витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу. У фактичну вартість активів, зведених (побудованих) власними силами включаються витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці, всі інші витрати безпосередньо пов'язані з приведенням активів в робочий стан для використання їх за призначенням, витрати на демонтаж і переміщення активів і відновлення займаного ними ділянки , і капіталізовані витрати на позики.

Для цілей складання звітності по МСФО вартість майна не відноситься до основних засобів і списується на витрати одноразово при вартості менш 40 000 рублів (використовується поточний курс української гривні до рубля на дату придбання об'єктів).

Основні засоби припиняють визнаватися активом в разі вибуття або при відсутності майбутніх економічних вигод, очікуваних від триваючого використання активу. При припиненні визнання активу приріст від його переоцінки, включений в капітал, переноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку. Прибуток або збиток, що виникають при вибутті активу, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і враховується в звіті про фінансовий результат.

Якщо об'єкти основних засобів включають основні частини, які мають різні строки корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Знос відображається в звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються виходячи з передбачуваного терміну служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів і активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив введений в експлуатацію.

Амортизаційні відрахування провадяться по групах основних засобів виходячи з норм, встановлених компанією:

- Будівлі - 30 років
- Транспортні засоби -5 років
- Оргтехніка - 3 роки
- Комунікації -3 року (але, не більше терміну оренди приміщення)
- Меблі - 3 роки
- Благоустрій орендованій власності - найкоротший з: 3 років або строку оренди приміщення
- Устаткування - 5 - 10 років

Компанія дораховує амортизацію по основним засобам (субрахунок 131) ретроспективно до моменту вводу в експлуатацію основного засобу на 812 тис. грн.

В МСФЗ відсутнє поняття «малоцінні необоротні матеріальні активи», не існує такого об'єкта обліку. Отже Компанія проводить коригування на суму 20921 тис. грн первісна вартість МНМА (субрахунок 112) та амортизація (субрахунок 132).

Станом на 01.01.2019 року основні засоби Компанії складають:

Основні засоби в Звіті про фінансовий стан (1010)	Коригування/ реклаифікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
Первісна вартість	203 329	-20 921
		182 408

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Амортизація	(82 245)	(-20 109)	(62136)
Балансова вартість:	121 084	-812	120 272

Станом на 31.12.2019 року основні засоби Компанії складають:

Основні засоби в

Звіті про фінансовий стан (1010)

Первісна вартість	187 176
Амортизація	(74 770)
Балансова вартість:	112 406

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Згідно вимогою МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» поняття нематеріальний актив це:

Актив відповідає критерію ідентифікованих, якщо він:

(а) є виділенням, тобто може бути від'єднаний або відділений від Компанії і проданий, переданий, захищений ліцензією, надано в оренду або обміняти індивідуально або разом відносяться до нього договором, активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має намір Компанія так вчинити; або

(в) виникає внаслідок договірних чи інших юридичних прав, незалежно від того, чи можна ці права передавати або відокремлювати від Компанії або від інших прав і зобов'язань

(с) Компанія контролює актив, а отже, має право на отримання майбутніх економічних вигід, що виникають від лежачого в його основі ресурсу.

Станом на 01.01.2019 року нематеріальні активи Компанії складають:

Нематеріальні активи В звіті про фінансовий стан (1000)		Коригування/ Рекласифікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
Первісна вартість	6 882	+144	7 026
Амортизація	(5 727)		(5 727)
Балансова вартість:	1 155	+144	1 299

В МСФЗ відсутнє поняття «незавершені капітальні інвестиції» і, отже, залишки за субрахунком 1541 відповідають вимогам нематеріального активу, Компанією проведено рекласифікацію на об'єкти НМА.

Станом на 31.12.2019 року нематеріальні активи Компанії складають:

Нематеріальні активи

Звіті про фінансовий стан (1000)

Первісна вартість	3 743
Амортизація	(2 188)
Балансова вартість:	1 555

Знецінення необоротних активів

На звітну дату Компанія здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити чи є ознаки знецінення цих активів. У разі виявлення таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такі є). У тих випадках, коли визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу не представляється можливим,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) - найменша Компанія активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що в значній мірі залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів.

Компанія визначила ОГГК як всю діяльність компанії в цілому.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і вартість активу списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

Станом на 31.12.2019 ознаки знецінення відсутні.

При оцінці ознак зменшення корисності активів на дату балансу компанія бере до уваги наявність таких ознак (МСБО 36):

Зовнішні джерела інформації:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалось;
- суттєві негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє компанія, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка або інших ринкових ставок доходу від інвестицій, яке може вплинути на ставку дисконту і суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів товариства над їх ринковою вартістю.

25

Внутрішні джерела інформації:

- старіння або фізичне пошкодження активу;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність товариства (плани припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить актив, чи ліквідувати актив до раніше очікуваної дати);
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності того, що ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувалось.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

7. ОРЕНДА

Компанія у звітному періоді застосує новий стандарт з початку його обов'язкового застосування. МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

13 січня 2016 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт. Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дostroкове застосування цього стандарту дозволено. Цей стандарт докорінно змінює облік у орендарів.

Він зобов'язує відображати активи і зобов'язання в звіті про фінансовий стан.

Згідно IFRS 16 орендні зобов'язання розраховуються як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування орендованого майна, зникає визначення «операційна оренда».

Компанія має сім об'єктів операційної оренди: офісні та складські приміщення. Обліковуються в складі інших необоротних активів (субрахунок 107) в сумі 26375 тис. грн., а також розраховано зобов'язання з фінансової оренди, яка відображена у складі «Інші довгострокові зобов'язання» (субрахунок 531) в сумі 12975 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року :

Звіті про фінансовий стан	Коригування/ реклаифікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
АКТИВ		
Необоротні Активи		
Інші необоротні активи (1190)	-	26375
ПАСИВ		
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Інші довгострокові зобов'язання (1515)	-	12975
Поточні зобов'язання і забезпечення		
Інші поточні зобов'язання (1690)		13104

Станом на 31.12.2019 року оренда приміщень Компанії складає:

Звіті про фінансовий стан	3.12.2019
АКТИВ	
Необоротні Активи	
Інші необоротні активи (1190)	4 342
ПАСИВ	
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	
Інші довгострокові зобов'язання (1515)	4 873
Поточні зобов'язання і забезпечення	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Інші поточні зобов'язання (1690)

3 278

8. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями: фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; фінансові активи, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, а також позики і дебіторська заборгованість. Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від особливостей і цілей придбання фінансових активів і визначається в момент їх прийняття до обліку.

Спочатку всі фінансові активи визнаються за справедливою вартістю. До справедливої вартості фінансових активів, які не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, додаються безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Всі операції з придбання або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством або правилами, прийнятими на ринку (торгівля на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка - це ставка, за якою розрахункові майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або, у разі необхідності, на більш короткий термін до чистої балансової вартості фінансового активу.

За всіх фінансових інструментів, оцінюваних за амортизованою вартістю, і процентним фінансових активів, класифікованих як наявні для продажу, процентний дохід визнається з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи включаються до складу доходу в звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Станом на 01.01.2019 та 31.12.2019 року Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій: фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; фінансові активи, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу.

27

9. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансові зобов'язання Компанії, що включають позикові кошти і торговельну та іншу кредиторську заборгованість, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням операційних витрат, і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки; витрати на відсотки відбивається із застосуванням методу ефективної процентної ставки.

10. ЗАПАСИ

Запасами Компанії є активи, що відповідають одному з критеріїв:

- призначені для продажу в ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або для надання послуг.
- Запаси оцінюються компанією за найменшим з двох показників (МСФЗ (IAS) № 2 «Запаси»):
- собівартості або
- чистою вартістю реалізації.

Компанією створюється Резерв по товарному запасу - це джерело для списання строкового товару, який створюється в поточному періоді для використання в майбутньому з метою представлення в звітності компанії інформації за сумою потенційних зобов'язань по списанню товарних залишків.

Метод створення резерву:

- аналізуємо товарні залишки і виявляємо товарні позиції, за якими термін придатності менше 3 місяців від звітної дати;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

- виключаємо позиції, позиції, за якими отримана гарантія компенсації (знижка, повернення) у разі не реалізації до закінчення терміну придатності
- розраховуємо суму товарних залишків, по яких повинен бути нарахований резерв, на звітну дату за формулою:

Собівартість товарів з терміном придатності без гарантії компенсації

=Кількість товару з терміном придатності менше 3 місяців

*Собівартість од. товару

- підсумовуємо по всім таким товарам розраховану собівартість. Отримана величина і буде сумою резерву по товарному запасу на звітну дату. Сума резервів повинна відповідати кредитовому сальдо рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів», субрахунок 474 «Забезпечення інших витрат і платежів»

Періодичність створення: щоквартально

Джерело: ВЕ

Відображення в звітності: Сума донарахування резерву по товарному запасу відображається за статтею «Резерв по товарному запасу».

Станом на 01.01.2019р. резерв складає - 1184,6 тис.грн.

Станом на 31.12.2019р. резерв складає - 394,6 тис.грн.

Собівартість всіх видів запасів Компанії визначається виходячи з даних обліку політику. Чиста вартість реалізації являє собою попередньо визначену ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункової величини витрати на завершення та розрахункових витрати, необхідні для здійснення продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід

Станом на 01.01.2019 року запаси Компанії складають:

Запаси в Звіті про фінансовий стан (1100)	Коригування/ реклаسیфікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ	
Матеріали	467	-	467
Запчастини	4 988	-	4 988
МШП	4 563	-	4 563
Товари	1 913 301	-	1 913 301

Станом на 31.12.2019 року запаси Компанії складають:

Запаси в

Звіті про фінансовий стан (1100)

Матеріали	538
Виробничі запаси	14
Запчастини	4 988
МШП	4 513
Товари	2 293 007

На підставі договору №16-03/2020/1 від 16.03.2020 р., що був укладений між ТОВ «ВЕНТА.ЛТД» (власник) – Замовник, та ПП «ВІ АЙ ПІ ДЕПАРТАМЕНТ» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 77/19 виданий ФДМУ 01.02.2019 р.; м. Київ, вул. Мечникова, 16, 4 поверх, оф. 4-1а; тел.: (044) 337-19-07) – Виконавець, фахівцями Виконавця було виконано незалежну оцінку запасів (оборотні матеріальні активи), які належать ТОВ «ВЕНТА.ЛТД» (складові складської транспортної системи у кількості 690 найменувань), з метою визначення величини їх справедливої (ринкової) вартості, для подальшого відображення у бухгалтерському обліку.

У процесі оцінки фахівцями Виконавця було проведено обстеження об'єкту - візуальне і на підставі документації, отриманої від Замовника, вивчені ринкові дані та зроблені відповідні розрахунки у рамках витратного методичного підходу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

За результатами роботи був зроблений висновок, що справедлива (ринкова) вартість об'єкта оцінки, станом на 31 грудня 2019 року, без урахування ПДВ, складала:

4 991 984,05 грн. (чотири мільйона дев'ятсот дев'яносто одна тисяча дев'ятсот вісімдесят чотири грн. 05 коп.

11. ДЕБІТОРСЬКА ТОРГОВЕЛЬНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 01.01.2019 року дебіторська заборгованість Компанії становить 1 522 338 тис.грн.

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість Компанії становить 1 764 641 тис.грн.

До введення в дію МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» всі види боргів клієнтів за товари або послуги визнавали в складі дебіторської заборгованості (торгової або іншої).

Новий стандарт з обліку виручки ввів визначення «Актив за договором».

Дебіторська заборгованість - це беззастережне право на отримання грошових коштів, а Актив за договором - це умовне право на відшкодування від покупця в разі виконання в майбутньому певних угодою умов.

Компанією розраховується Резерв по сумнівних боргах - це джерело списання дебіторської заборгованості, який створюється в поточному періоді для використання в майбутньому з метою представлення в звітності компанії інформації про очікувані збитки від списання дебіторської заборгованості в звітному періоді

Метод створення резерву:

- з метою оцінки кредитного ризику всім клієнтам / дебіторам присвоюється кредитний рейтинг згідно методики
- аналізуємо сумнівну дебіторську заборгованість по клієнтах в розрізі наступних параметрів:

Показники	Наявність забезпечення	Оцінка юридичного відділу (ЮО)	Порядок нарахування резерву ДЗ
ПДЗ вище 90днів	Банківська гарантія (гарантійний платіж), зalog, порука власника, порука юридичної особи, згода про переведення боргу	Ні	100% на суму ПДЗ, вище 90 днів, перевищуючу суму забезпечення
		Низька -0% Нижче середньої-30% Середня-50% Вище середньої-70% Висока -100%	% оцінки ЮО * сума ПДЗ вище 90 днів перевищуюча суму забезпечення
	Без забезпечення	Ні	100% ПДЗ, вище 90 днів
		Низька -0% Нижче середньої-30% Середня-50% Вище середньої-70% Висока -100%	% оцінки ЮО * сума ПДЗ вища 90 днів
при ПДЗ менша 90 днів і переданих в ЮО	Банківська гарантія (гарантійний платіж), зalog, порука власника, порука юридичної особи, згода про переведення боргу	Низька -0% Нижче середньої-30% Середня-50% Вище середньої-70% Висока -100%	% оцінки ЮО * сума ПДЗ вище 90 днів перевищуюча суму забезпечення
	Без забезпечення	Низька -0% Нижче середньої-30% Середня-50% Вище середньої-70% Висока -100%	% оцінки ЮО * сума ПДЗ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

«Дефолт»- ПДЗ вище 90днів і «Припинення відвантаження» *	Банківська гарантія (гарантійний платіж), зalog, порука власника, порука юридичної особи, згода про переведення боргу	Низька -0% Нижче середньої-30% Середня-50% Вище середньої-70% Висока -100%	% оцінки ЮО * сума ПДЗ перевищуюча суму забезпечення
	Без забезпечення	Ні	100% ДЗ

* «Припинення відвантаження» - немає відвантаження за останній місяць до дати розрахунку резерву.

- визначаємо клієнтів, які стали «дефолтними» за звітний квартал, і розраховуємо по ним очікуваний збиток з урахуванням експертної оцінки відшкодування.
- визначаємо% дефолтів з урахуванням експертної оцінки відшкодування
- розраховуємо очікуваний кредитний збиток (ОКУ) окремо по кожній групі клієнтів (А, В, С, D)
- підсумовуємо ОКУ по кожній групі отримуємо розрахунковий очікуваний кредитний збиток
- порівнюємо цю суму ОКУ з сумою ОКУ, розрахованого по матриці прострочення по кожній групі клієнтів в розрізі кількості днів простроченої заборгованості
- визначаємо частку ОКУ (розрахованого за двома методами) в загальній сумі ДЗ на кінець періоду, якщо вона несуттєва (менше 1%) резерв збільшуємо;
- розраховуємо підсумковий резерв ДЗ з урахуванням відновлення по оплатам, котрі вступили в місяці, наступному за звітним

Отримана величина і буде сумою резерву за дебіторською заборгованістю на звітну дату. Сума резервів повинна відповідати кредитовому сальдо рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів», субрахунок 381 «За заборгованості за товари, роботи, послуги»

Періодичність створення: щоквартально

Джерело: ВЕ

Відображення в звітності: Сума донарахування резерву по дебіторській заборгованості відображається по статті «Створення резерву по сумнівних боргах»- 13 113 тис. грн

Аванси, видані постачальникам і підрядчикам, і інша дебіторська заборгованість

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» для визнання дебіторської заборгованості використовуються загальні критерії визнання активів і зобов'язань:

- існує висока ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з цим активом, в майбутньому;
- вартість активу може бути надійно оцінена

Інша дебіторська заборгованість Звіті про фінансовий стан	Інші зміни	Коригування/ реклаифікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
Аванси видані постачальникам	27 762 1 498	-	29 260
інша дебіторська заборгованість	13 019	-	13 019
Всього:	40 781 1 498	-	42 279

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість Компанії складає:

**Інша дебіторська заборгованість
Звіті про фінансовий стан (1100)**

Аванси видані постачальникам	27 762	1 498	-	29 260
інша дебіторська заборгованість	13 019	-	-	13 019

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

12. ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти та їх еквіваленти Звіті про фінансовий стан (1165)	Коригування/ реклафікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
Грошові кошти та їх еквіваленти 29 603	-	29 603

Власний капітал

Станом на 01.01.2019 власний капітал складає:

Власний капітал (1400-1495) Звіті про фінансовий стан	Інші зміни	Коригування/ реклафікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
Статутний капітал 49	-	-	49
Резервний капітал 3	-3	-	-
Нерозподілений прибуток 982 835	1 501	-812	983 524
Всього:	982 887	1 498	983 573

31

Виправлення суттєвих помилок минулих періодів у фінансовій звітності, затвердженої в період виявлення помилки, здійснюється ретроспективно за допомогою виправлення порівнянних показників фінансової звітності минулого періоду або періодів, в яких була зроблена помилка, або, в разі вчинення помилки в період або періоди, що передують найбільш ранній з представлених у фінансовій звітності, затвердженої в період виявлення помилки, виправлення вхідного сальдо показників статей активів, зобов'язань і власне про капіталу найбільш раннього з представлених періодів.

В 2015 році була віднесена до збитків сума ПДВ за грудень 2014р. 1498 тис.грн., в зв'язку з тим, що вона була анульована на електронному рахунку з ПДВ.

Протягом 2017-2018рр. судова практика змінювалася по таким спорам з платниками податків, з'явилися рішення на користь платників.

Тому в березні 2018р. була подана ще одна Уточнююча декларація для відновлення цієї суми (по практичним роз'ясненнями з рішень судів).

Юридичний відділ подав новий позов до суду, вже по новій Уточнюючій декларації і передісторії до неї.

2019 отриманий результат – підприємству повернули 1498 тис. грн. на електронний рахунок з ПДВ. Тому складена бухгалтерська довідка і сума ПДВ відновлена в обліку.

Відображено правильні показники у поточній фінансовій звітності станом на 01.01.2019р.

Згідно Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 р. №2275-VIII були внесені зміни до статуті Компанії в 2019 році. Вилучено статтю 5 «Інші фонди товариства», тому створений резервний капітал перенесено в нерозподілений прибуток: Дт 43 Кт 44 - 3 тис. грн. Відображено правильні показники у поточній фінансовій звітності станом на 01.01.2019р.

13. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 01.01.2019 року торгова кредиторська заборгованість Компанії становить:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Торгова кредиторська заборгованість Звіті про фінансовий стан (1615)	Коригування/ реклаифікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
Торгова кредиторська заборгованість	2 168 543	-
		2 168 543

Інша кредиторська заборгованість

Станом на 01.01.2019 року інша кредиторська заборгованість Компанії складають:

Інша кредиторська заборгованість Звіті про фінансовий стан (1620-1635)	Коригування/ реклаифікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
По розрахункам з бюджетом	12 743	-
Розрахунки зі страхування	1 355	-
Розрахунки з оплати праці	5 299	-
Всього:	19 397	-
		19 397

Резерви

Станом на 01.01.2019 року резерви Компанії складають

Резерви Звіті про фінансовий стан (1690)	Коригування/ реклаифікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
Резерви по відпусткам	8 218	-
Інші резерви	6 282	-
Всього:	14 500	-
		14 500

Інші поточні зобов'язання

Станом на 01.01.2019 року інші поточні зобов'язання Компанії складають:

Інші поточні зобов'язання Звіті про фінансовий стан (1690)	Коригування/ реклаифікація	Трансформаційний баланс по МСФЗ
Інші поточні зобов'язання	19 362	-
		19 362

Короткострокові та довгострокові фінансові зобов'язання

Станом на 01.01.2019 року короткострокові кредити отримані Компанією становлять 460 806 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року короткострокові кредити отримані Компанією становлять 450 614 тис. грн.

14. ДОХОДИ

Дохід від договорів з клієнтами (реалізація продукції, робіт, послуг).

У відповідності до МСФЗ 15 дохід визнається, коли (або в міру того, як) задовольняються зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнту в сумі, що відображає платіж, який воно має намір отримати в обмін на такий товар чи послугу. Актив вважається переданим, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

До вирахувань з доходу належать:

- знижки (бонуси), надані покупцям;
- витрати на створення резерву сумнівних боргів щодо торгівельної заборгованості;
- інші вирахування.

Компанія використовує 5 крокову модель визнання доходу відповідно до МСФЗ 15 :

- Компанія та клієнт уклали угоду та взяли на себе зобов'язання виконати свої обов'язки за контрактом;
- Компанія ідентифікує всі окремі обов'язки та права за контрактом;
- Компанія ідентифікує ціну операції;
- Компанія розподіляє ціну угоди на всі товари чи послуги за контрактом;
- Компанія визначає виручку від реалізації.

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт (послуг) визнається та відображається в обліку за відповідними первинними документами (видаткові накладні (для товарів) та акти виконаних робіт (наданих послуг)).

В бухгалтерському обліку дохід відображається в момент його виникнення, незалежно від дати отримання грошових коштів.

Дохід (2000)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Дохід від реалізації товарів	12 971 018
Всього	12 971 018

Інші операційні доходи (2120)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Доходи від курсових різниць	99 212
Штрафи, пені	498
Доходи від знижок	10 485
Інші операційні доходи	4 259
Всього	114 454

Інші фінансові доходи (2220)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Інші фінансові доходи (відсотки банків по залишкам на рахунках)	3 948
Всього	3 948

Інші доходи (2240)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Доходи від неопераційних курсових різниць	32 621
Всього	32 621

15. ВИТРАТИ

Собівартість реалізації (2050)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Собівартість реалізації товарів	12 515 966
Всього	12 515 966

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Адміністративні витрати (2130)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Заробітна плата та відповідні нарахування	59 306
Резерв відпусток	441
Амортизація	8 657
Витрати на відрядження і навчання	867
Накладні витрати (папір, канцелярія, комунальні витрати)	4 348
Зв'язок і автоматизація, транспорт, інше	5 109
Всього	78 728

Витрати на збут (2150)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Заробітна плата та відповідні нарахування	146 344
Резерв відпусток	1 361
Резерв товарного запасу	271
Амортизація	34 351
Витрати на відрядження і навчання	1 704
Матеріальні витрати	1 561
Транспортні витрати	99 373
Складські витрати	8 494
Аналізи товару	3 131
Тара	9 090
Автоматизація, обладнання, утримання обладнання	11 935
Інше	536
Всього	318 151

Інші операційні витрати (2180)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Збитки від курсових різниць	16 364
Різниця між балансовою вартістю валюти і курсом НБУ	5 559
Штрафи, пені	458
Інші операційні витрати	12 597
у тому числі:	
Резерв сумнівних боргів	1 211
Збитки від списання протермінованих, зіпсованих товарів	6 067
Всього	34 978

Інші фінансові витрати (2250)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Відсотки по кредитах банків	(66 717)
Інші фінансові витрати:	
Відсоткові витрати по зобов'язанням з оренди	(2 362)
Гарантії банків перед постачальниками	(8 993)
Послуги банків	(4 023)
Всього	(82 095)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Інші витрати (2270)

За рік, що закінчився 31.12.2019

Збитки від неопераційних курсових різниць	(20 901)
Інші витрати	(152)
Всього	21 053

16. ПОДАТКИ

Податок на прибуток

Ставка оподаткування, яка застосовувалася до Компанії за рік, що завершився 31 грудня 2019 року становила 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, завершилися 31 грудня 2019 року, представлені в такий спосіб:

Поточний податок на прибуток	13 200
Відстрочені податкові активи	2 235

Включено до Звіту про фінансові результати 15 436

Відстрочені податкові активи

Різниця по основним засобам і нематеріальним активам	10 613
Різниця по резервам сумнівних боргів і товарним запасам	13 507

Всього	24 120
Відстрочені податкові активи на 31.12.2018р.	6 577
Відстрочені податкові активи на 31.12.2019р.	24120x18%= 4 342
Зменшення відстрочених податкових активів	2 235

17. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися за сукупністю, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність Компанії.

№ п/п	Пов'язані сторони	Характер взаємовідносин	Сума угод тис. грн.
1	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання	Договір оренди приміщення, виплата заробітної плати, та матеріального заохочення	8 825,1
2	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання	Договір оренди приміщення, виплата заробітної плати, та матеріального заохочення	8 467,2
3	Інша пов'язана сторона	Договір оренди приміщення	1 402,1
4	Асоційована компанія	Надання невиключної ліцензії на використання програмного продукту. Технічна підтримка програмного забезпечення. Надання коштів у позику (відсотки)	34 499,5
5	Інша пов'язана сторона (пов'язана особа, через засновників)	Договір купівлі –продажу	311 963,3
6	Інша пов'язана сторона (пов'язана особа, через засновників)	Договір купівлі –продажу	233 400,3
7	Інша пов'язана сторона (пов'язана особа, через засновників)	Договір оренди приміщення	8

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлені в такий спосіб:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Включено до Звіту про фінансові результати

Дохід від реалізації товарів	54 5364
Адміністративні витрати (амортизація, технічна підтримка, витрати на заробітну плату)	(20 162)
Відсотки по займам	(33 032)

Залишки за операціями, проведених з пов'язаними сторонами за станом на 31 грудня 2019 року представлені в такий спосіб:

Включено до Звіту про фінансовий стан

АКТИВИ

Оборотні активи

Торгова та інша дебіторська заборгованість	208 743
--------------------------------------------	---------

ПАСИВ

Поточні зобов'язання

Кредит	263 304
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 385

Операції з пов'язаними сторонами проводилися на ринкових умовах.

18. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління фінансовими ризиками: цілі і політика

36

Основні фінансові інструменти Компанії включають процентні кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська і кредиторська заборгованість, що виникають в результаті безпосередньої діяльності Компанії.

Компанія не уклала угод з похідними фінансовими інструментами. Політика Компанії полягає в тому, щоб не вступати в торгові угоди з фінансовими інструментами. Загальна програма Компанії з управління ризиками концентрується на непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків, і спрямована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, що виникають у зв'язку з фінансовими інструментами Компанії - ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії проводить огляд і узгодження політик з управління даними ризиками. Відповідні підходи описані нижче.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, тобто ризику невиконання зобов'язань за фінансовим інструментом однією стороною і, внаслідок цього, виникнення у іншій стороні фінансового збитку.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильну до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату склав:

Фінансові АКТИВИ	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 795 693
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 822
Всього	1 816 515

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка безперервності і гнучкості фінансування за допомогою використання умов кредитів, що надаються постачальниками і банками.

Компанія аналізує терміни корисного використання своїх активів і терміни погашення зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення

У таблиці нижче представлені фінансові активи і зобов'язання Компанії за строками погашення на підставі договірних сум платежів без урахування знижки:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

На 31.12.2019	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 року до 5 років	Більше	Всього
Фінансові Активи					
Займи і дебіторська заборгованість					
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 795 693	-	-	-	1 795 693
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 822	-	-	-	20 822
Всього	1 816 515	-	-	-	1 816 515
Фінансові Зобов'язання					
Кредити	-	-	(450 614)	-	(450 614)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2 760 427)	-	-	-	(2 760 427)
Всього	(2 760 427)	-	(450 614)	-	(3 211 041)
Чиста балансова позиція	(943 912)	-	(450 614)	-	(1 394 526)

Валютний ризик.

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 Компанія контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Відсотковий ризик- це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові кошти і власний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення можливості продовжувати функціонувати як постійно діюче Компанія з метою забезпечення отримання прибутку учасниками і вигоди для інших зацікавлених осіб Компанії, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Загальна сума позикових коштів	450 614
Грошові кошти та їх еквіваленти	(20 822)
Чиста сума позикових коштів	429 792
Власний капітал	1 039 207
Співвідношення скоригованих позикових коштів до власного капіталу	1 468 999
Співвідношення позикових і власних коштів позикових і -%	59%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, стану ринку або стратегії її розвитку.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток Компанії склав 55 634 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 917433 тис. грн.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Компанія створює такі забезпечення:

- на оплату майбутніх відпусток працівникам компанії; на виплату винагороди працівникам по результатах роботи товариства за рік;
- для інших видів зобов'язань, виконання яких, імовірно, призведе до зменшення економічних вигід у майбутньому, але які пов'язані з отриманням доходів звітного періоду.

20. СУДОВІ СПРАВИ

В ході своєї діяльності Компанія втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанія, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення всіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання за минулими подіями, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу.

У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про непередбачене зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Компанії.

Застосування даних принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем.

Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи по подіям в судових розглядах на кожну дату балансу з тим, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності.

Серед тих факторів, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок та потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, протягом процесу, (включаючи його протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, який воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу або оцінку.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

У період після звітної дати і до дати затвердження даної фінансової звітності не відбулося ніяких подій, які могли б вплинути на дану фінансову звітність.

ПЕРЕВІРЕНО
АУДИТОРОМ