

Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Адресовано:
Загальним зборам учасників,
найвищому управлінському персоналу,
іншим користувачам фінансової звітності
ТОВ «ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ - 35223245 (надалі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, Фінансова звітність Компанії, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку юрисдикції України.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА), прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що у найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. Компанія має суттєві зобов'язання перед позикодавцями – нерезидентами, в тому числі і перед такими, що є пов'язаними до Компанії, та має заборгованість по банківському кредиту. Загальна вартість довгострокових та поточних зобов'язань Компанії на 31.12.2019 та 31.12.2018 складає 576568 тис. грн. і 833493 тис. грн., відповідно. Власний капітал, наразі, має від'ємне значення на 31.12.2019 - (396978) тис. грн., на 31.12.2018 – (647854) тис. грн. Але в 2020 році Компанія повністю погасила банківський кредит та домовилась про часткову пролонгацію строків погашення поточних зобов'язань перед нерезидентом. Підприємство не планує припинення діяльності, здійснює значні капітальні інвестиції для оновлення і модернізації існуючих виробничих потужностей, має плани фінансового та технічного розвитку щонайменше на найближчі 12 місяців. Наведені події та умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, не проводився. Законодавчі вимоги щодо оприлюднення фінансової звітності та проведення аудиту фінансової звітності для підприємств України, що віднесені до категорії «середніх» (п. 3 ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні») чинні з 01.01.2019 року.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 та 10 до фінансової звітності, що описує вплив економічної та політичної нестабільності, які тривають в Україні, погіршення ситуації у 2020 році через спалах коронавірусу та введення карантину, остаточне врегулювання цих негативних подій не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку юрисдикції України та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо 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 відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно вимог пп. 5 п. 3 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., в нашому звіті незалежного аудитора, ми наводимо передбачену нормативним документом інформацію.

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період, про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер.

Компанія ТОВ «ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ» відноситься до категорії середніх підприємств, але всупереч п.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. Компанією не складений та не наданий нам Звіт з управління за 2019 рік. Відповідно, ми не маємо змоги навести інформацію про узгодженість Звіту з управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний 2019 рік.

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Престиж»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - 4031.

Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, кв. 2, телефон +38(0412) 44-66-36, 44-66-35, 43-89-16.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Ейсмонт Світлана Петрівна.

Генеральний директор, партнер з аудиту
Ейсмонт С.П.

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності,
розділ «Аудитори» - 100450, DіpIFR (ACCA)



«14» вересня 2020 року

Україна, м. Житомир

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ
Територія Україна, Житомирська обл., м.Житомир за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарюван товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності виготовлення виробів із бетону для будівництва за КВЕД
Середня кількість працівників 206

КОДИ		
2020	01	01
35223245		
1810136600		
240		
23.61		

Адреса, телефон 10001 Житомирська обл., м.Житомир, вул. Сергія Параджанова, 89; тел.+38(0412)428554

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2 019р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	33	882
первісна вартість	1001	1 143	2 354
накопичена амортизація	1002	1 110	1 472
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 055	842
Основні засоби	1010	150 339	140 892
первісна вартість	1011	250 505	253 148
знос	1012	100 166	112 256
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	3
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	151 427	142 619
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21 617	17 355
виробничі запаси	1101	12 007	10 824
незавершене виробництво	1102	953	582
готова продукція	1103	8 403	5 732
товари	1104	254	217
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 904	4 433
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 550	9 715
з бюджетом	1135	160	161
у тому числі з податку на прибуток	1136	160	160
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 830	3 045
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 676	1 124
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 676	1 124

1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	395	111
Інші оборотні активи	1190	4 080	1 027
Усього за розділом II	1195	34 212	36 971
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	185 639	179 590
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	135 925	135 925
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(783 779)	(532 903)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(647 854)	(396 978)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	36 404	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	623 149	8 273
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	2	-
Усього за розділом II	1595	659 555	8 273
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 344	470 565
товари, роботи, послуги	1615	3 990	5 578
розрахунками з бюджетом	1620	2 027	2 010
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	326	367
розрахунками з оплати праці	1630	1 349	1 469
одержаними авансами	1635	23 997	5 919
Поточні забезпечення	1660	1 856	2 144
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	115 049	80 243
Усього за розділом III	1695	173 938	568 295
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	185 639	179 590

Керівник

Сидоров Олег Сергійович

Головний бухгалтер

Котілевська Світлана Анатоліївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 | 01 | 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ
 (найменування)

35223245

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	254 243	205 291
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(184 567)	(158 441)
Валовий: прибуток	2090	69 676	46 850
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	104 476	13 573
Адміністративні витрати	2130	(11 618)	(9 814)
Витрати на збут	2150	(17 126)	(16 784)
Інші операційні витрати	2180	(2 370)	(12 357)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	143 038	21 468
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	490	206
Інші доходи	2240	165 855	78 351
Фінансові витрати	2250	(16 453)	(21 099)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(42 054)	(68 030)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	250 876	10 896
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	250 876	10 896
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	250 876	10 896

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	126 912	118 470
Витрати на оплату праці	2505	38 431	30 350
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 376	6 633
Амортизація	2515	12 667	11 294
Інші операційні витрати	2520	24 464	24 468
Разом	2550	210 850	191 215

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сидоров Олег Сергійович

Головний бухгалтер

Котілевська Світлана Анатоліївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 | 01 | 01

Товариство з обмеженою відповідальністю

Підприємство

"ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

35223245

(найменування)

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	282 570	267 393
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	499	-
Авансів від покупців і замовників	3015	5 389	-
Повернення авансів	3020	177	852
Операційної оренди	3040	5	-
Інші надходження	3095	-	246
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(173 483)	(176 456)
Праці	3105	(30 550)	(23 642)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 280)	(6 325)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30 551)	(23 641)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 395)	(14 228)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 156)	(9 413)
Авансів	3135	(950)	(-)
Повернення авансів	3140	(2 273)	(659)
Інші витрачання	3190	(1 267)	(10 738)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	41 286	27 030
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	70	206
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

1	2	3	4
Надходження відпогашення позик	3230	305	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(11 238)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(820)	(1 185)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(11 683)	(979)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	11 075	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(29 051)	(25 350)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	(12 165)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(30 141)	(25 350)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(538)	701
Залишок коштів на початок року	3405	1 676	967
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(14)	8
Залишок коштів на кінець року	3415	1 124	1 676

Керівник

Сидоров Олег Сергійович

Головний бухгалтер

Котілевська Світлана Анатоліївна



КОДИ		
2020	01	01
35223245		

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ
(найменування)

Підприємство

Звіт про власний капітал

за 2019 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал		Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135 925	-	31	-	(816 659)	(1 319)	-	(682 022)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	(31)	-	(1 318)	1 319	-	(30)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	34 198	-	-	34 198
Скоригований залишок на початок року	4095	135 925	-	-	-	(783 779)	-	-	(647 854)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	250 876	-	-	250 876
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	250 876	-	-	250 876
Залишок на кінець року	4300	135 925	-	-	-	(532 903)	-	-	(396 978)

Керівник

Сидоров Олег Сергійович

Головний бухгалтер

Котілевська Світлана Анатоліївна



ЗАТВЕРДЖЕНО наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000р. №302
(у редакції наказу від 28.10.2003р. №602)

КОДИ	
2020	01 01
	36223245
	1610136600
	240
	23.61

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1601008

Підприємство ТОВ "ОБЕРВЕТОН-ІНВЕСТ" —
Територія Україна, Житомирська обл., м. Житомир
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виготовлення виробів із бетону для будівництва
Одиниця виміру : тис. грн.

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надішло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нераховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизаційна вартість		Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизаційна вартість			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизаційна вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування програмними ресурсами	010	14	2	-	-	-	-	-	3	-	-	-	14	5
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні привласнення	030	12	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	12	2
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	1 055	1 050	1 229	-	-	-	-	373	-	-	-	2 284	1 423
060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	62	57	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	44	42
Разом	080	1 143	1 110	1 229	-	-	-	-	380	-	-	-	2 354	1 472
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

з рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) ___-___-___
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) ___-___-___
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) ___-___-___
з рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) ___-___-___
з рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) ___-___-___

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	692	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 422	733
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	621	84
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 229	25
Придбання (впровадження) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 864	842

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року	
		3	4	поточні	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: асоційовані підприємства	350	-	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:	380	-	-	-	-
у статутному капіталі інших підприємств	390	-	-	-	-
акції	400	-	-	-	-
облігації	410	-	-	-	-
інші	420	-	-	-	-
РАЗОМ (разд. А + розд. Б)					

3 рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	13	27
Реалізація інших оборотних активів	460	1 367	1 042
Штрафи, пені, неустойки	470	-	393
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
інші операційні доходи і витрати	490	103 096	908
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	324
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Проценти	530	-	X
Фінансова оренда активів	540	X	6 710
інші фінансові доходи і витрати	550	-	-
Г. Інші доходи і витрати	560	490	9 743
фінансових інвестицій			
Доходи від об'єднання підприємств	570	-	-
Результат оцінки корисності	580	-	-
Неопераційна курсова різниця	590	-	-
Безоплатно одержані активи	600	133 559	42 048
Списання необоротних активів	610	-	X
Інші доходи і витрати	620	X	6
РАЗОМ	630	32 296	-

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

(631)

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

(632) %

3 рядка 540-560 графа 4

фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності

(633)

VI. Грошові кошти

Найменування показника		Код рядка	На кінець року
1		2	3
Каса		640	-
Поточний рахунок у банку		650	1 119
Інші рахунки в банку (кредитиви, чеківі книжки)		660	5
Грошові кошти в дорозі		670	-
Еквіваленти грошових коштів		680	-
Разом		690	1 124

3 рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резервів	Код рядка	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат ішою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року	
		нараховано (створено)	Додаткові відрахування					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 856	3 581	-	-	-	-	2 144
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення відновлення (рекультивуваці) земельних ділянок	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	5 706	324	-	5 912	-	-	118
Разом	780	7 562	3 905	-	9 205	-	-	2 262

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізаці*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8 807	-	-
Купівельні матеріали та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	57	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1 879	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малодічні та швидкозношувані предмети	880	81	-	-
Незавершене виробництво	890	582	-	-
Готова продукція	900	5 732	-	-
Товари	910	217	-	-
Разом	920	17 355	-	-

Балансова вартість запасів:

3 рядка 920 графа 3

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

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у поробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію
 Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
 з рядка 275 графа 4 Балансу Запаси, призначені для продажу

* вивраховується за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т. ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 32 місяців	з 32 місяців
1	2	3	4	5	6	652
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4 433	4 311	122	-	(951)
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 045	221	2 824	-	(952)

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

З рядка 940 | 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

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

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12 667
Використано за рік - усього	1310	3 864
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	682
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	1 943
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	338
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	1 229
	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано амортизація за рік		вигоди відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація	надійшло за рік	накопичена амортизація	первісна вартість	амортизація	нараховано амортизація за рік	зменшення корисності		атрати від зменшення корисності	вигоди відновлення корисності					первісна вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(0431) _____

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) _____

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання і реалізації сільськогосподарської продукції та/або додаткових біологічних активів

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



Саборава Ольга Сергіївна

Керівник

Копилівська Світлана Анатоліївна

Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ»
ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ», скорочено ТОВ «ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ» (надалі Компанія та/або Підприємство).

Код за ЄДРПОУ - 35223245, місцезнаходження (юридична адреса) - Україна, 10001, м. Житомир, вулиця Сергія Параджанова, 89.

Відомості про державну реєстрацію - Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Житомирської міської Ради 26.06.2007 р.

Відповідно до Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, Компанія включена до ЄДР за номером – 1 072 102 0000 020662 .

Статут Підприємства (нова редакція) затверджений Рішенням одноособового учасника, протокол №109 від 14.09 2019 року.

Основні види економічної діяльності: - **23.61 виготовлення виробів з бетону для будівництва**, - 77.39 надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у., - 96.09 надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у., - 46.73 оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням, - 49.41 вантажний автомобільний транспорт, - 68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, - 71.12 діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах .

Здійснення статутної діяльності Підприємства не потребує ліцензування та спеціальних дозвільних документів.

Діяльність Компанії здійснюється в межах України.

Власники (учасники) компанії, кінцеві бенефіціари розкриті у примітці 12.

У 2018, 2019 роках Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на прибуток та платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер 352232426579.

Головний виробничий комплекс, що належить Підприємству на правах власності, розташований у м. Житомирі за юридичною адресою. Компанія орендує приміщення адміністративного офісу, за адресою: м. Київ, вул. Глибочицька, 40.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 в Компанії працювали 206 і 200 осіб, відповідно.

Загальні збори учасників – вищий орган управління Компанії; Директор – виконавчий орган; Наглядова рада – контролюючий орган від імені учасників.

Посадові особи ТОВ «ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ» відповідальні за підготовку та представлення Фінансової звітності:

директор – Сидоров Олег Сергійович,

головний бухгалтер – Котілевська Світлана Анатоліївна.

У 2019, 2018 рр. не відбувалось змін персонального складу вказаного адміністративного персоналу.

2. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа подання та бухгалтерського обліку

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV (зі змінами), затвердженими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (надалі - П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності в Україні.

Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються Підприємством самостійно та висвітлені в наказі «Про облікову політику підприємства» №34 від 11 січня 2016 р. (зі змінами та доповненнями). Прийнята облікова політика в звітному періоді являлась незмінною.

Обробка даних бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою програмного забезпечення «1С УВП, версія 8.3».

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, та не містить будь-яких коригувань, які могли б вважатися необхідними у випадку неможливості Підприємства продовжувати свою діяльність безперервно.

У найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. Зупинка економічної активності у 2020 році, у зв'язку з COVID-19 вже впливає як на окремі бізнеси, так і на економіку України в цілому, що в перспективі може позначитись і на Компанії.

Наразі складно спрогнозувати вплив спалаху коронавірусу, введення карантину та надзвичайної ситуації в Україні та інших країнах на діяльність Підприємства. Компанія має суттєві зобов'язання перед позикодавцями – нерезидентами, в тому числі і перед такими, що є пов'язаними до Компанії та має заборгованість по банківському кредиту. Загальна вартість довгострокових та поточних зобов'язань Компанії на 31.12.2019 та 31.12.2018 складає 576568 тис. грн. і 833493 тис. грн., відповідно. Власний капітал, наразі, має від'ємне значення на 31.12.2019 - (396978) тис. грн., на 31.12.2018 – (647854) тис. грн. Але, в 2020 році Компанія повністю погасила банківський кредит та домовилась про часткову пролонгацію строків погашення поточних зобов'язань перед нерезидентом. Підприємство не планує припинення діяльності, здійснює значні капітальні інвестиції для оновлення і модернізації існуючих виробничих потужностей, має плани фінансового та технічного розвитку щонайменше на найближчі 12 місяців. Наведені події та умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Найвищий управлінський персонал планує ефективне функціонування та подальший розвиток Компанії.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Річна фінансова звітність Товариства «ОБЕРБЕТОН-ІНВЕСТ», підготовлена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою дотримання вимог.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти відповідних підприємств, вважаються операціями в іноземних валютах.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Знецінення торгової дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює знецінення дебіторської заборгованості шляхом оцінки вірогідності отримання грошових коштів на основі аналізу заборгованості окремих клієнтів. Фактори, які беруться до уваги при оцінці заборгованості окремих клієнтів включають аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення в порівнянні з умовами кредитного періоду, що надається клієнтам, фінансовий стан та історію отримання грошових коштів від клієнта.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Судові позови, податки

Підприємство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності, враховуючи, що випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дату провадження операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на відповідну звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до складу звіту про сукупні доходи за період.

Курси обміну валют Національного банку України представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Гривня/Долар США	23,6862	27,6883
Гривня/Євро	26,4220	31,7141

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі та грошові кошти на рахунках в банках.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання сировини та, коли застосовується, прямі витрати на оплату праці та інші накладні витрати, які були понесені для доведення запасів до їх теперішнього місцезнаходження та стану. Первісна вартість запасів, придбаних за плату визначається по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.

При відпуску запасів у виробництво, при продажу чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої собівартості. Запаси, які не приносять Підприємству економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, відповідно, при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу. Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії, інше у відповідності з обліковою політикою Компанії.

До основних засобів Компанія відносить матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 6000,00 грн.

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або, що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання цього об'єкта. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про фінансові результати того періоду, в якому вони виникають.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості на строк корисного використання об'єкта.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

- будівлі, споруди – 20 років,
- благоустрій території – 15 років,
- передавальні пристрої – 10 років,
- машини та обладнання – 5-10 років
- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 2 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-5 роки;
- інші основні засоби - 12 років.

Ліквідаційна вартість визначається при введенні в експлуатацію основних засобів, відповідно до вимог наказу №27/1 від 01.07.2019 р.

Невстановлене обладнання складається з елементів обладнання, які є недоступними для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Знос невстановленого обладнання відбувається на тій же основі, що і для інших об'єктів майна, машин і устаткування, починається, коли активи доступні для використання, тобто, коли вони знаходяться в місці і в необхідному стані, щоб вони були придатні працювати у спосіб, визначений керівництвом.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди Компанія приймає на себе практично усі ризики й вигоди, пов'язані із власністю на актив. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна. Всі операції оренди Компанії класифіковані як операційна оренда.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається лише тоді, коли актив отриманий, або коли Підприємство має безвідмовну угоду придбати актив. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Визнання доходів від реалізації

Доходи визнаються, коли усі істотні ризики та винагороди, пов'язані з власністю на товари, перейшли до покупця, вірогідність отримання грошових коштів від операцій є ймовірною та суму доходів можна визначити достовірно.

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається на основі принципу нарахування, коли відбувається збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (крім збільшення капіталу в результаті внесків учасників), за умови, що виручка може бути надійно оцінена.

Витрати визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходами, щодо яких вони були понесені.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи визнаються у фінансовій звітності лише після врегулювання відповідної невизначеності.

Фінансова звітність за сегментами

Господарський сегмент або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з критеріїв, визначених в П(С)БО 29.

Виділених сегментів у звітному році та порівняльному періоді Компанія не визнавала, в результаті відсутності критеріїв визнання.

Виправлення помилок

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

3. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу – Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Структура капіталу Компанії складається з заборгованості, що включає позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, та власного капіталу учасників Товариства, що включає зареєстрований (статутний) капітал, додатковий капітал та непокритий збиток.

Кредитний ризик

Кредитний ризик це ризик того, що одна сторона фінансового інструмента не зможе сплатити зобов'язання та змусить іншу сторону зазнати фінансових збитків. Кредитний ризик Компанії в основному відноситься до її торгових дебіторських зобов'язань.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Обмеження на рівень кредитного ризику по контрагентам затверджуються керівництвом Компанії на регулярній основі.

Торгова дебіторська заборгованість підтримується на низькому рівні завдяки коротким кредитним періодам в межах 30 днів, тому концентрація дебіторської заборгованості великих клієнтів не є показником кредитного ризику і відповідний ризик малоймовірний.

Валютний ризик – небезпека валютних втрат внаслідок зміни курсу іноземної валюти щодо національної при здійсненні кредитних, валютних, зовнішньоторговельних операцій. Валютний ризик наявний за відкритої валютної позиції. Для Компанії як імпортера, валютний ризик виникає при підвищенні курсу валюти в тому числі в період між укладенням контракту і здійсненням платежу по ньому. Компаніє має зобов'язання по позикам, які отримані від нерезидента, що деноміновані в іноземних валютах, тому підвищення курсу іноземної валюти призводить до витрат від курсових різниць.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії, а також в управлінні позиціями. Він включає в себе як ризик неможливості фінансування активів у відповідні терміни і під належні ставки, так і ризик нездатності реалізувати актив за розумною ціною і в належні терміни.

Компанія управляє ризиком ліквідності за рахунок підтримки достатніх ресурсів і резервних позикових коштів, постійного моніторингу прогнозних і фактичних грошових потоків і зіставлення термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

Коригування показників фінансової звітності із застосуванням П(С)БО 22 «Вплив інфляції» у 2019, 2018 рр. не здійснювалось.

4. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

У фінансовій звітності за 2019 рік відображено ретроспективно (у початкових сальдо Балансу на 01.01.2019) виправлення зобов'язань за нарахованими відсотками перед нерезидентом за попередні звітні періоди та, відповідно, коригування курсової різниці за вказаними зобов'язаннями. Здійснені виправлення зумовлені зміною договірних умов між Компанією та позикодавцем-нерезидентом, що пов'язані зі зміною (зменшенням) процентної ставки, відповідно до угоди про внесення змін від 01.07.2019 р. до угоди позики №220408-USD-OBI від 22.04.2008 р., відповідно до угоди про внесення змін від 01.11.2019 р. до угоди позики №011112-USD-OBI від 01.11.2012 р. та зупиненням нарахування відсотків, відповідно до змін від 31.07.2017 до угоди позики №220408-EUR-OBI від 22.04.08, які зареєстровані НБУ у 2019 році.

Непокритий збиток у Звіті про фінансовий стан на 01.01.2019 р., у зв'язку із вищенаведеними коригуваннями був зменшений на 34198 тис. грн. Крім того, ретроспективно були здійснені інші виправлення помилок, що сумарно вплинуло на збільшення непокритого збитку в сумі 1318 тис. грн. Порядок виправлення помилки, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності відповідає П(С)БО 6.

5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їхніх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років включали грошові кошти на рахунках в банках на суму 1124 тисяч гривень та 1676 тисяч гривень, відповідно. Грошові кошти обмежені у використанні у Компанії відсутні.

6. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість	4551	7609
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(118)	(5705)
Усього	4 433	1 904

Компанія регулярно проводить переоцінку торгової дебіторської заборгованості на основі фактів і обставин, що існують на кожну звітну дату. Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років, торгова дебіторська заборгованість Компанії, не знецінилась, також не була простроченою.

Затверджений термін погашення дебіторської заборгованості для основних груп клієнтів встановлюється керівництвом Компанії на індивідуальній основі.

7. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Сировина і матеріали	8807	9788
Запасні частини	1879	2025
Пальне	57	67
Товари	217	254
Незавершене виробництво	582	953
Готова продукція	5732	8403
МШП	81	127
Усього	17355	21617

8. ПЕРЕДПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Залишки передплат постачальникам та інших оборотних активів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Передоплати за податками (з податку на прибуток)	161	160
Передоплати постачальникам	9715	1550
Витрати майбутніх періодів	111	395
Інша дебіторська і оборотні активи	4072	6910
Усього	14059	9015

9. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

	Нематеріальні активи
Первісна вартість:	
На 31 грудня 2018	1143
Надходження	1229
Вибуття	(18)
На 31 грудня 2019	<u>2354</u>
Накопичена амортизація	
На 31 грудня 2018 року	1110
Амортизаційні відрахування	380
Вилучення у результаті вибуття	(18)
На 31 грудня 2019	<u>1472</u>
Чиста балансова вартість	
На 31 грудня 2018	<u>33</u>
На 31 грудня 2019	<u>882</u>

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року (порівняльна інформація):

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби, бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Тимчасові нетитульні споуди	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
Первісна вартість									
На 01 січня 2018	112960	114612	4853	3020	4	1262	1194	-	237905
Надходження	1584	5922	3820	570	-	342	276	379	12893
Вибуття	-	(63)	-	(99)	-	(131)	-	-	(293)
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	114544	120471	8673	3491	4	1473	1470	379	250505
Накопичена амортизація									
На 01 січня 2018 року	29504	51726	3999	1563	3	1221	1157	-	89173
Амортизаційні відрахування	3929	5908	480	436	-	344	37	135	11269
Вилучення у результаті вибуття	-	(63)	-	(83)	-	(130)	-	-	(276)
На 31 грудня 2018	33433	57571	4479	1916	3	1435	1194	135	100166
Чиста балансова вартість									
<u>На 01 січня 2018</u>	83456	62886	854	1457	1	41	37	-	148732
<u>На 01 січня 2019</u>	81111	62900	4194	1575	1	38	276	244	150339

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби, бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Тимчасові нетитульні споуди	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
Первісна вартість									
На 01 січня 2019	114544	120471	8673	3491	4	1473	1470	379	250505
Находження	692	338	1215	101	-	502	-	-	2848
Вибуття	-	(79)	-	(25)	-	(101)	-	-	(205)
Переміщення	-	261	-	(261)	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	115236	120991	9888	3306	4	1874	1470	379	253148
Накопичена амортизація									
На 01 січня 2019 року	33433	57571	4479	1916	3	1435	1194	135	100166
Амортизаційні відрахування	3970	5973	1116	436	-	533	64	195	12287
Вилучення у результаті вибуття	-	(76)	-	(20)	-	(101)	-	-	(197)
Переміщення	-	95	-	(95)	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	37403	63563	5595	2237	3	1867	1258	330	112256
Чиста балансова вартість									
На 01 січня 2019	81111	62900	4194	1575	1	38	276	244	150339
На 01 січня 2020	77833	57262	4293	1235	1	7	212	49	140892

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 11818 тисяч гривень та 10124 тисяч гривень, відповідно. Основні засоби, нематеріальні активи оцінені за історичною собівартістю за вирахуванням зносу. Методи визначення зносу (амортизації) основних засобів та нематеріальних активів протягом звітного періоду були незмінними, у 2019 році була встановлена (переглянута) ліквідаційна вартість окремих об'єктів.

Станом на 31 грудня 2019 до складу незавершених капітальних інвестицій включено придбані і не введені в експлуатацію об'єкти необоротних активів.

У 2019, 2018 році вибули зношені об'єкти основних засобів, подальше використання яких недоцільне, які визнані Підприємством такими, що більше непридатні до використання.

Металобрухт, отриманий при розбиранні і демонтажі основних засобів, що ліквідовані, оприбуткований з визнанням іншого доходу і зарахуванням на рахунки обліку матеріальних запасів. Станом на 31 грудня 2019 і 2018 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу, відсутні.

Компанія не має активів на тимчасово окупованій та анексованій території.

Представлені у фінансовій звітності основні засоби належать Підприємству на праві власності.

Відповідно до договору застави від 09.04.2010 №151110Z74 зі змінами, укладеного Компанією з ПАТ «Державний експортно-імпортний банк України» (надалі – Банк) в заставі перебуває рухоме майно підприємства, загалом 49 об'єктів основних засобів. Заставою забезпечуються вимоги Банку, що випливають з Генеральної угоди від 08.07.2008 року №151108N5 з усіма чинними кредитними договорами, які укладаються в рамках Генеральної угоди, терміном користування до 30.06.2020 р. Відповідно до договору іпотеки №151109Z116 від 08.09.2009 р. предметом іпотеки є майновий комплекс будівель та споруд заводу залізобетонних виробів, іпотека є забезпеченням виконання зобов'язань Підприємства перед Банком за вищевказаною Генеральною угодою. Первісна вартість переданих в заставу об'єктів основних засобів на 31.12.2019 - 235889 тис. грн.

Відстрочений податковий актив було розраховано Компанією відповідно до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток», як суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах внаслідок наявності тимчасових різниць і перенесення податкового збитку.

Розрахований відстрочений податковий актив у цій фінансовій звітності не визнавався, оскільки відсутні переконливі свідчення того, що в найближчому майбутньому Компанією буде отримано достатній оподатковуваний прибуток.

10. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Залишки поточної торгової та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість	5578	3990
Аванси отримані та інша заборгованість	5919	23997
Зобов'язання по податкам	2010	2027
Зобов'язання з оплати праці і ЄСВ	1836	1675
Інші поточні зобов'язання	80243	115049
Поточні забезпечення	2144	1856
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	470565	25344
Усього	568295	173938

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, середній термін погашення кредиторської заборгованості за придбання більшості товарно-матеріальних запасів і значної частини послуг був у межах 60 днів.

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по єдиному внеску у Компанії відсутня. Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоєчасною виплатою - відсутня, заробітна плата працівникам виплачувалась своєчасно та в повному обсязі, трудові відносини оформлені та здійснювались в межах норм, передбачених КЗпП.

Поточні зобов'язання відображені у фінансовій звітності за сумою погашення.

11. ПОЗИКИ

У 2018, 2019 рр. Підприємство користувалось позичковими коштами: кредитами, наданими Банком та позиками, отриманими від нерезидентів, відповідно до умов укладених договорів.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років Компанія має заборгованості по позиці перед АТ «Укресімбанк» та перед позикодавцями - нерезидентами, що відображені у складі довгострокових зобов'язань та у поточних зобов'язаннях у статті балансу «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями».

Довгострокові зобов'язання по отриманим кредитам/позикам Компанії представлені наступним чином:

	Термін погашення	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Довгостроковий кредит банку по кредитному договору №151108К39	30.06.2020	-	35350
Заборгованість по комісії Банку (при погашенні кредиту)	30.06.2020	-	1054
Зобов'язання перед RIACENTU HOLDINGS LIMITED Угода позики №011112-USB-OBI від 01.11.2012, деноміновано в доларах США, ставка за користування, що діє на дату балансу, 2%	31.12.2020	-	8731 тис. дол. США еквівалент 241746
Зобов'язання перед Oberbeton Holdings Limited по позиці деномінованій в доларах США, угода позики № 220408-USD-OBI від 22.04.2008, ставка за користування, що діє на дату балансу, 2%	31.12.2020	-	11958 тис. дол. США еквівалент 331088
Зобов'язання перед Oberbeton Holdings Limited по позиці деномінованій в євро, угода позики №220408-EUR-OBI від 22.04.2008, ставка за користування, що діє на дату балансу, 2%	31.12.2020	-	1587 тис. євро еквівалент 50315
Зобов'язання перед Oberbeton United Limited по договору фін. допомоги №OBI-OUL-19.10 від 29.10.19, по безвідсотковій позиці, деноміновані в євро	30.06.2022	8273	329 тис. євро, еквівалент
Отримане довгострокове цільове фінансування	30.06.2020	-	2
		8273	659555
Усього			

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по кредитах і позикам представлена:

	Термін погашення	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредит банку по кредитному договору №151108К39	30.06.2020	30830	12288
Кредит банку по кредитному договору №151108К40	прострочений	-	6100
Зобов'язання перед RIACENTU HOLDINGS LIMITED, зг. угоди позики №011112-USB-OBI від 01.11.2012, деноміновано в доларах США, процентна ставка за користування, що діє на дату балансу, 2%	31.12.2020	206804	-
Зобов'язання перед Oberbeton Holdings Limited по позиці деномінованій в доларах США, угода позики № 220408-USD-OBI від 22.04.2008, ставка за користування, що діє на дату балансу, 2%	31.12.2020	232931	-
Проценти по банківським кредитам за 2016 р., розстрочені згідно графіку	31.12.2019	-	6946
Інші зобов'язання		-	10
Усього		470565	25344

Протягом 2019, 2018 рр. Компанія не погашала заборгованість по позикам нерезидентам. У 2019 р. Підприємством отримано безвідсоткову позику від Oberbeton United Limited в сумі 329 тис. євро по договору №OBI-OUL-19.10 від 29.10.2019. Погашення процентів за користування позиками, на користь нерезидентів у 2019 році не здійснювалось, у 2018 р. погашено 39 тис. доларів США, еквівалент 1333 тис. грн.

По позикам отриманим від нерезидента Oberbeton Holdings Limited, відповідно до угод від 22.04.2008 №220408-EUR-OBI та № 220408-USD-OBI, які деноміновані в євро та доларах США, відповідно, були відступлені права вимоги, шляхом укладення угод про заміну кредитора, інформація про вказані зміни внесена Національним банком України 18.07.19.

Між новим кредитором - нерезидентом Oberbeton United Limited та Компанією укладено договори про повне та часткове припинення зобов'язань. Прощені у 2019 р. заборгованості представлені:

	по угоді №220408-EUR-OBI		по угода № 220408-USD-OBI	
	тис. євро	тис. грн.	тис. доларів США	тис. грн.
основний борг по позиці	1587	47222	2124	55593
припинення зобов'язань по процентам	114	3379	1100	28796
Усього	1701	50601	3224	84389

Довгострокава безпроцентна позика, як і довгострокові позики, що надаються по процентній с нижче ринкової, оцінюються при їх визнанні за теперішньою (дисконтованою) вартістю. Теперішня вартість визначена відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків, а найбільш значущим фактором є ставка дисконтування.

Ставка дисконтування на 31.12.2019 року прийнята Підприємством на рівні 2% річних.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<i>Зобов'язання по позиці деноміновані в євро, що обліковуються за теперішньою вартістю тис. євро</i>	329	-
гривневий еквівалент, тис. грн.	<u>8693</u>	<u>-</u>
<i>Дисконтування тис. євро</i>	(16)	-
гривневий еквівалент, тис. грн.	<u>(420)</u>	<u>-</u>
Теперішня вартість, тис. євро	<u>313</u>	<u>-</u>
гривневий еквівалент, тис. грн.	<u>8273</u>	<u>-</u>

12. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (СТАТУТНИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років капітал Компанії був повністю оплачений та складав 925тисячі гривень. Власники Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлени наступним чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Внесок, тисяч гривень	Частка власності, %	Внесок, тисяч гривень	Частка власності, %
Компанія «ОБЕРБЕТОН ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД» (Кіпр)	135925	100%	135925	100%
Усього	<u>135925</u>	<u>100%</u>	<u>135925</u>	<u>100%</u>

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018, Компанія не оголошувала і виплачувала дивіденди учаснику.

Бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2019 є фізичні особи громадяни України Фінкельштейн Белла Семенівна та Грібов Яків Семенович.

13. ДОХІД

Доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були отримані від наступного:

	2019	2018
Дохід від реалізації продукції	245670	197329
Дохід від реалізації товарів	823	-
Дохід від реалізації робіт (послуг)	8062	7962
Вирахування з доходу	(313)	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1367	11339
Дохід від операційної курсової різниці та купівлі-продажу валюти	24	420
Відшкодування раніше списаних активів (оприбуткування відходів, металобрухту)	212	33
Дохід від списання кредиторської заборгованості, в т. ч.: прощення позик нерезидентом	102851	1549
списання безнадійної заборгованості з вітчизняними постачальниками, іншими контрагентами	102815	-
	36	1549
Інші операційні доходи	22	232
Фінансові доходи, в т. ч.: проценти по депозиту	490	206
доход від дисконту	70	206
	420	-
Дохід від неопераційної курсової різниці	133560	78324
Інші доходи, в тому числі: прощені % по позикам нерезидента, страхове відшкодування, інші доходи	32296	27
	32175	-
	107	27
	14	-
	<hr/>	<hr/>
Усього	525064	297421

14. ВИТРАТИ

Витрати Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019	2018
Собівартість реалізованої готової продукції	181965	156494
Собівартість реалізованих товарів	746	-
Собівартість реалізованих робіт (послуг)	1856	1947
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1042	10818
Адміністративні витрати	11618	9814
Витрати на збут	17126	16784
Сумнівні та безнадійні борги	324	734
Витрати від операційної курсової різниці та купівлі-продажу валюти	66	114
Визнані штрафи, пені, неустойки	393	154
Інші витрати операційної діяльності	545	537
Фінансові витрати	16453	21099
Витрати від неопераційної курсової різниці	42048	68014
Списання необоротних активів	6	16
	<hr/>	<hr/>
Усього	274188	286525

15. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ГОСПОДАРСЬКІ, ЗБУТОВІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Витрати на реалізацію, господарські, збутові та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Матеріальні витрати	126912	118470
Заробітна плата	38431	30350
Відрахування єдиного внеску	8376	6633
Витрати з амортизації	12667	11294
Витрати на оплату орендної плати за землю	3666	3666
Витрати на оренду приміщень, техніки	1546	1492
Транспортні витрати	11610	12192
Витрати на послуги зв'язку, інтернет	280	167
Професійні послуги (консультаційні, нотаріальні, тощо)	226	267
Обслуговування обладнання, техніки	926	1034
Ремонт (утримання) основних засобів	994	707
Послуги охорони	1138	876
Витрати на нарахування резерву сумнівних боргів	324	734
Банківські послуги з РКО	271	228
Витрати на страхування	147	140
Послуги по розробці креслень	699	726
Витрати на відрядження (добові, проїзд)	332	138
Витрати на штрафи, пені неустойки	393	154
Сертифікація, випробування продукції, сировини	158	165
Інші витрати	1754	1782
Усього	210850	191215

16. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати, за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Комісія Банку за обслуговування кредитів	188	610
Проценти Банку по кредитах	6710	10350
Проценти нерезидентам Oberbeton United Limited та Riasentu Holdings Limited по позиках, з урахуванням угод про зменшення процентної ставки, з 01.08.2017	9555	10139
Усього	16453	21099

17. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ЧИСТІ АКТИВИ

	2019	2018
Фінансовий результат до оподаткування	250876	10896
Витрати з податку на прибуток	(-)	(-)
Збиток	<u>250876</u>	<u>10896</u>

На 31 грудня 2019 та 2018 непокритий збиток складає (532903) та (783779) тис. грн., відповідно, який сформований за рахунок непокритих збитків минулих років.

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Вартість чистих активів	<u>(396 978)</u>	<u>(647 854)</u>

Вартість чистих активів Компанії має від'ємне значення та, відповідно, менше статутного (зареєстрованого) капіталу.

Управлінський персонал та учасник впевнені, що Компанія спроможна здійснювати діяльність безперервно, в тому числі зважаючи на наявні плани, укладені договори з покупцями (замовниками), тощо. Учасник забезпечить фінансування Компанії у разі виникнення такої необхідності.

18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Як визначено П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»:

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб. Операції пов'язаних сторін - передача активів або зобов'язань однією пов'язаною стороною іншим пов'язаним сторонам.

Наступні компанії та фізичні особи вважаються сторонами, пов'язаними з Компанією:

Назва пов'язаної сторони	Природа зв'язків з Компанією
ОБЕРБЕТОН ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (Кіпр)	Власник компанії
Oberbeton United Limited (Британські Віргінські острови)	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «ОБЕРБЕТОН УКРАЇНА» RIACENTU HOLDINGS LIMITED (Кіпр)	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «Бізнес-Інвест-Нерухомість» ТОВ «Новомосковський ЗЗБтаЕВ»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ КУА «Юкрейніан ріелті груп»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Управлінський персонал, в тому числі найвищий	Особи, що здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність
Директор	Сидоров Олег Сергійович
Директор фінансовий	Ширшова Наталя Олександрівна
Головний бухгалтер	Котілевська Світлана Анатоліївна

Операції (з ПДВ) з пов'язаними сторонами за роки, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені наступним чином:

Описання	2019	2018
	Операції, тисяч гривень	Операції, тисяч гривень
Виплата заборгованості по позиції пов'язаною особою	405	-
Надання поворотної фінансової допомоги пов'язаній особі	150	1140
Купівля необоротних активів	5	2
Здача в оренду нерухомості та обладнання, інші	19	13
Придбання ТМЦ	451	-
Продаж запасів	35	-
Отримання позик від пов'язаних сторін	11075	-

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені наступним чином:

Описання	на 31.12.2019	на 31.12.2018
	тис. грн. з пов'язаними сторонами	тис. грн. з пов'язаними сторонами
Торгова дебіторська заборгованість	105	58
Інша дебіторська заборгованість	2764	2614
Торгова кредиторська заборгованість	5	2
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками	477469	653368

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, пов'язана із трудовими відносинами, включена, у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 1770 тисяч гривень та 1279 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

19. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

У 2019 році українська економіка демонструвала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, відбувалось зростання реального ВВП, рівень інфляції був помірний, у порівнянні до попередніх періодів. Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, через анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також через заморожений збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В таких умовах, українська економіка переорієнтовувалась на ринок Європейського Союзу.

Офіційний темп інфляції в Україні протягом 2019 року уповільнився та склав приблизно 4,1%, інфляція за 2018 рік 9,8%, у 2019 році спостерігалась ревальвація національної валюти, у порівнянні до попередніх років.

З 7 лютого 2019 року НБУ впроваджено нове валютне регулювання, мета якого більш ліберальне регулювання та пом'якшення ряду валютних обмежень, таких як вимога про реєстрацію кредитів в НБУ, отриманих від нерезидентів, 180-денний термін здійснення платежів у зовнішньоекономічних операціях та вимога 50% частки обов'язкового продажу валютних надходжень тощо.

Прогнози рейтингових агенств, щодо зростання ВВП України на 2020 рік, погіршилися з 3,0% до 2,5%. Подальший економічний розвиток значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, поліпшення ділового середовища, співпраці з Міжнародним валютним фондом.

У 2020 році ризик для української економіки несе спалах коронавірусу, як безпосередньо, так і через його вплив на попит і ціни на основні експортні товари України. Економіка України, як і раніше залежить від сировинних товарів, і вона вразлива до уповільнення зростання світової економіки. Для стимулювання росту Україні доведеться залучати більше інвестиційних ресурсів. Наслідки поширення COVID-19 на макrorівні на глобальну економіку і на міжнародні фінансові ринки, ймовірно матимуть вплив на бізнес в Україні в цілому та на Компанію зокрема. За попередніми оцінками, базовим прогнозом наслідків карантину є скорочення ВВП країни на 4%, а за менш оптимістичного сценарію падіння може скласти до 9%.

Ця фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан компанії. Подальші зміни в економічній ситуації в країні та світі можуть значно відрізнятись від оцінки керівництва.

Керівництво вважає, що Компанія вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Компанії в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

Станом на дату цієї звітності операційна діяльність Компанії продовжувалась у звичайному режимі до дати затвердження цієї звітності до випуску.

Податкові та юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності до Компанії висуваються певні позови та претензії.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років Компанія не мала відкритих судових справ, що мали б суттєвий вплив на її діяльність.

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. Українське законодавство та нормативні акти стосовно оподаткування та митних зборів продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко викладені і для них властиві різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів та інших державних установ. Частими випадками є множинне трактування. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, його тлумачення відповідного законодавства є адекватним, і Компанія дотримується усіх нормативних вимог та сплатила або нараховувала усі податки та утримання, які застосовуються.

Компанія у значній мірі залучена у торгові та фінансові операції зі своїми пов'язаними сторонами. Українські правила трансфертного ціноутворення продовжують розвиватися і застосовуватись у широкому спектрі ситуацій, включаючи транснаціональні та певні внутрішні операції. Історичні торгові та фінансові відносини Компанії із пов'язаними сторонами можуть потрапляти у сферу застосування цих правил та нормативних актів трансфертного ціноутворення. Якщо податкові органи виявлять невиконання цих правил, вони можуть вимагати внесення коригувань у трансфертне ціноутворення або інших коригувань. У випадку якщо суттєві коригування трансфертного ціноутворення або інші коригування будуть підтримані судом і впроваджені до виконання, фінансові результати Компанії можуть зазнати негативного впливу. На думку керівництва, Компанія має вагомі аргументи для успішного захисту у будь-якому такому спорі і не вважає, що ризик Компанії є істотнішим, ніж ризики аналогічних підприємств в Україні.

Страховання

Витрати Підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

20. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до законодавства та нормативно-правових актів України. Відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» соціальні збори повинні виплачуватись у вигляді єдиного внеску, включно із внесками до Державного Пенсійного фонду.

Компанія має зобов'язання із виплати додаткових пільгових пенсій. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності оскільки у 2018-2019 рр. сума можливого резерву незначна, та відповідно, несуттєва для цієї фінансової звітності.

Сплатений Компанією єдиний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, складав 8280 тисяч гривень та 6325 тисяч гривень, відповідно.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2019 рік.

Після звітної дати відбулись події, що не є коригуючими подіями, але інформація про які підлягає розкриттю. Події, які можуть мати вплив в майбутньому на фінансовий стан Підприємства, викладені у примітках 2 і 19 цієї фінансової звітності, та пов'язані із можливим подальшим негативним розвитком ситуації у політичній, макроекономічній сферах, а також у сфері міжнародної торгівлі, що зумовлено світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19). Наведені факти та обставини можуть спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на результати діяльності Підприємства та його фінансову позицію у ступені, який неможливо наразі оцінити.

Компанія протягом січня – серпня 2020 року повністю погасила зобов'язання по отриманим кредитам перед ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України».

13.01.2020 року Підприємство уклало додаткову угоду з нерезидентом – позикодавцем Oberbeton Holdings Limited до угоди позики № 220408-USD-OBI від 22.04.2008, про продовження терміну погашення позики до 31.12.2021 р.

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом «14» вересня 2020 року.

Директор _____ Сидоров Олег Сергійович

Головний бухгалтер _____ Котілевська Світлана Анатоліївна