

Підприємство <u>ТОВ "Артель"</u>		за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія <u>Київська обл. Бородянський р-н смт Бабинці</u>		за КОАТУУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання <u>ТОВ</u>		за КОПФГ	30554583
Вид економічної діяльності <u>Виробництво сухих будівельних сумішей</u>		за КВЕД	3221055300
Середня кількість працівників ¹ <u>144</u>			240
Адреса, телефон <u>07832, Київська обл. Бородянський р-н смт Бабинці, вул. Заводська, буд.45А</u>			23.64
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (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			
x			

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3791	3461
первісна вартість	1001	4081	3839
накопичена амортизація	1002	290	378
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-
Основні засоби	1010	20465	27751
первісна вартість	1011	39669	50617
знос	1012	19204	22866
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1115	1115
інші фінансові інвестиції	1035		
Інші необоротні активи	1090	1141	4600
Усього за розділом I	1095	26512	36927
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15062	12267
Виробничі запаси	1101	11475	8162
Незавершене виробництво	1102		10
Готова продукція	1103	3301	4056
Товари	1103	286	39
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9390	9392
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15	46
з бюджетом	1135	640	951
у т. ч. з податку на прибуток	1136	210	96
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3596	7153
Гроші та їх еквіваленти	1165	1031	282
готівка	1166	2	
рахунки в банках	1167	1029	282
Інші оборотні активи	1190	2442	1916
Усього за розділом II	1195	32176	32007
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	58688	68934

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30000	30000
Капітал у дооцінках	1405	187	
Додатковий капітал	1410	6	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5705	6063
Неоплачений капітал	1425	-10086	-7403
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	25812	28660
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	12388	8311
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	12388	8311
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605	2075	2075
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	12190	21282
розрахунками з бюджетом	1620	45	56
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	82	
розрахунками з оплати праці	1630	6	23
за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		487
Поточні забезпечення	1660	280	677
Інші поточні зобов'язання	1690	5810	7363
Усього за розділом III	1695	20488	31963
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	58688	68934

Керівник

Боржемський О.Б.

Головний бухгалтер

Висоцька С.П.

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



Підприємство ТОВ "Артель"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

30554583

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2018 р.

Форма N 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	124351	131939
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	101100	111300
Валовий:			
прибуток	2090	23251	20639
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		-
Адміністративні витрати	2130	-9973	-8124
Витрати на збут		-8660	-8080
Інші операційні витрати	2180	-1858	-1066
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2760	3369
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-1829)	(-2465)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-3)	(-730)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	928	174
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-113	-160
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	815	14
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	-	-
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	-	-

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
30554583		

Підприємство ТОВ "Артель"

за ЄДРПОУ

(найменування)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2018 р.

Форма N 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	138096	143533
Повернення податків і зборів	3005	-	411
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	20	228
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	180	437
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-102279	-117615
Праці	3105	-10554	-9264
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-2953	-2497
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-3635	-2880
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		
витрачання на оплату зобов'язань з ПДВ	3117	-843	-462
витрачання на оплату інших податків і зборів	3118	-2792	-2007
Витрачання на оплату авансів	3135	-17101	-3833
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-16702
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-3182
Інші витрачання	3190	-570	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1204	-11364
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		-
необоротних активів	3205	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	)	-
необоротних активів	3260	(-)	-
Виплати за деривативами	3270	(-)	-
Інші платежі	3290	(-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	2683	9635
Отримання позик	3305	9613	9021
Інші надходження	3340	3692	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		-
Погашення позик	3350	-13690	-6718
Витрачання на сплату відсотків	3360		-
Інші платежі	3390	-4240	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1942	11938
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-738	574
Залишок коштів на початок року	3405	1031	272
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-11	185
Залишок коштів на кінець року	3415	282	1031

Керівник

Боржемський О.Б.

Головний бухгалтер

Висоцька С.П.



Підприємство ТОВ "Артель"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2019	01	01
30554583		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ **за 2018 р.**

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30000	187	6	-	5705	-10086		25812
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005		-		-				
Виправлення помилок	4010		-		-				
Інші зміни	4090		-		-				
Скоригований залишок на початок року	4095	30000	187	6	-	5705	-10086		25812
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-		-	815			815
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:			-		-		2683		2683
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		-187	-6	-	-457			-650
Разом змін у капіталі	4295		-187	-6	-	358	2683		2848
Залишок на кінець року	4300	30000				6063	-7403		28660

Керівник

Боржемський О.Б.

Головний бухгалтер

Висцька С.П.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ» (надалі ТОВ «АРТЕЛЬ» або Підприємство) засноване 24.01.2000 року (zareestrovano Бородянською районною державною адміністрацією Київської області 24.01.2000р., номер запису 1 331 120 0000 000338), про що надано Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 106757, серія А00.

ТОВ «АРТЕЛЬ» є юридичною особою, має самостійний баланс, печатку зі своїм найменуванням. Підприємство діє на засадах госпрозрахунку, укладає угоди із зацікавленими підприємствами, установами, організаціями та громадянами.

Предмет і цілі діяльності, а також повноваження органів управління Підприємства визначаються Статутом, який розроблений та zareestrovаний у відповідності з вимогами чинного законодавства.

Підприємство функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством України та засновницькими документами.

ТОВ «АРТЕЛЬ» має статус платника податку на прибуток підприємств на загальних умовах.

Основна діяльність Підприємства:

- 23.64 - Виробництво сухих будівельних сумішей;
- 20.30 - Виробництво фарб, лаків і подібної продукції, друкарської фарби та мастик;
- 23.69 - Виробництво інших виробів з бетону, гіпсу та цементу;
- 46.90 – Неспеціалізована оптова торгівля;
- 68.20 – Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Виробничі потужності сконцентровані в Україні, в смт Бородянка, Бородянського р-ну, Київської обл., частина (транспортний цех та склади) – в смт Бабинці, Бородянського р-ну, Київської обл.

Підприємство отримало спеціальний дозвіл на користування надрами виданий Державною службою геології та надр України, реєстраційний № 498/3 від 31.12.2015р. – вид корисної копалини – підземні води.

ТОВ «АРТЕЛЬ» є підприємством, яке знаходиться у приватній власності.

Юридична адреса Підприємства:

07832, Київська обл., Бородянський р-н, смт Бабинці, вул. Заводська, буд. 45А.

Особи, відповідальні за фінансово-господарський стан об'єкта (прізвище, ім'я та по-батькові):

- директор – Боржемський Олександр Борисович
- головний бухгалтер – Висоцька Світлана Петрівна.

ПРЕДСТАВЛЕННЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ

Фінансова звітність за 2018 складена на основі бухгалтерських даних відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, які є чинними на 31.12.2017 року та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності визначено 1 січня 2018 року. Фінансова звітність Товариства складена із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності (далі — МСФЗ), чинними протягом звітного періоду. Для складання фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік застосовані МСФЗ, чинні на

31.12.2017р. Фінансова звітність Товариства за 2018 рік є першою фінансовою звітністю за МСФЗ складеною у повному складі.

Фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів спілки, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

Інформацію про облікову політику Підприємства, яка відсутня у фінансових звітах, але є обов'язковою відповідно до МСФЗ, а також додатковий аналіз статей звітності відображено у примітках до річної фінансової звітності.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ПРИНЦИПИ

Бухгалтерський облік ведеться Підприємством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, опублікованих МСФЗ та МСБО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ.

Валюта виміру та представлення

Основою є економічна сутність операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Всі чисельні показники, представлені в звіті, округлені до (ближньої) тисячі.

Основними елементами фінансової звітності є такі: - активи; - зобов'язання; - власний капітал; - доходи, витрати, прибутки і збитки; - рух грошових коштів.

Оцінки в відношенні до вхідних залишків балансу станом на 01 січня 2018 року, а також сум всіх інших періодів, наданих в фінансовій звітності згідно МСФЗ, виконуються в відношенні з міжнародними стандартами.

Фінансова звітність складається із:

№ п/п	Назва форми звітності	Призначення звітності
1	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Інформація про фінансове становище на певну дату
2	Звіт про фінансові результати	Інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності за звітний період
3	Звіт про рух грошових коштів	Інформація про надходження і вибуття грошових коштів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду
4	Звіт про власний капітал	Інформація про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду
5	Примітки до фінансової звітності	Інформація про розкриття інших даних підприємства

Фінансові звіти правдиво відображують фінансове становище, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів Підприємства.

Необхідною умовою правдивого відображення діяльності Підприємства є подання інформації у спосіб, який забезпечує якісні характеристики фінансових звітів.

Якісні характеристики визначають ступінь корисної інформації, наведеної у фінансових звітах. Концептуальна основа МСФЗ містить чотири основні якісні характеристики фінансової інформації: зрозумілість, доречність, достовірність та зіставність.

Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності Підприємства при складанні фінансових звітів дотримано: основи безперервності діяльності; основи нарахування; окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат; окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості; послідовності подання інформації; зіставності інформації.

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервної діяльності.

Безперервність діяльності означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Підприємство або припинити операції або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність.

Визнанню належать всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям згідно з МСФЗ. Всі визнані активи та зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості.

Для складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво проводило оцінку активів, зобов'язань, доходів та видатків на основі принципу обачності.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ Й ПРИПУЩЕННЯ

При складанні фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво використовувало професійні судження, допущення та розрахункові оцінки, які мають відношення до питань відображення активів і зобов'язань та розкриття інформації щодо умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Допущення, та зроблені на їх основі розрахункові оцінки, постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті та у всіх послідовних періодах, в яких відбулися вказані зміни.

В примітках до даної фінзвітності і у поясненнях окремих її компонентів викладена інформація про основні сфери, які потребують оцінки невизначеності, та про найбільш важливі судження, сформовані в процесі використання положень облікової політики та здійснюючих значний вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

У цих примітках нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

4. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Дана фінансова звітність затверджена «30» січня 2019 р.

5. ЗДАТНІСТЬ ТОВАРИСТВА ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Підприємство отримало фінансовий результат – 815 тис грн., що свідчить про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

6. ОГЛЯД ОСНОВНИХ ПРИНЦИПІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

6.1. Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти Підприємства станом на 31.12.2018р. зберігаються на банківських рахунках та у касі. Грошові кошти Підприємства включають грошові кошти в банках, в касі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів.

Станом на 31 грудня 2018 року в Підприємства є грошові кошти в національній валюті в сумі :

- 90 грн. 55коп – в касі підприємства;
- 100 621 грн. 70коп – на основному рахунку підприємства (в національній валюті);
- 91 677 грн. 14 коп- на електронному рахунку з адміністрування ПДВ;
- 2881,20 Євро/еквівалент 89 995грн. 51 коп. – на поточному рахунку в іноземній валюті в банку (валюта, призначена для продажу).

Станом на 31 грудня 2017 року Підприємство мало :

- 1779 грн. 34коп – в касі підприємства
- 687 036 грн. 63коп – на основному рахунку підприємства (в національній валюті);
- 342 389 грн. 61коп- на електронному рахунку з адміністрування ПДВ;

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2018 році відсутні.

6.2. Основні засоби

Основними засобами в Підприємства вважаються ті активи, які воно придбає (створює) з метою використання їх у процесі своєї основної діяльності, а також для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 6000 грн. Одиницею обліку основних засобів вважається окремий об'єкт. Всі об'єкти основних засобів розподілені на окремі групи.

Облік надходжень, реалізації, іншого вибуття, визнання та оцінка основних засобів проводиться з врахуванням вимог МСБО № 16 "Основні засоби". Щодо усіх груп та видів основних засобів Підприємство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Станом на 31.12.2017р. :

вартість основних засобів становила

- Первісна вартість – 39669 тис. грн.
- Знос (амортизація) – 19204 тис. грн.
- Балансова вартість – 20465 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. :

вартість основних засобів склала :

- Первісна вартість – 50617 тис. грн.
- Знос (амортизація) – 22866 тис. грн.
- Балансова вартість – 27751 тис. грн.

6.3. Нематеріальні активи

Підприємство проводить облік надходжень, вибуття, визнання та оцінку нематеріальних активів з врахуванням вимог МСБО №38 "Нематеріальні активи".

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю, яка включає усі витрати, що пов'язані з придбанням (створенням), доставкою, установкою і введенням їх в експлуатацію.

Після первинного визнання нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності (в разі їх наявності).

Станом на 31.12.2017р. :

вартість нематеріальних активів становила :

- Первісна вартість – 4 081 тис. грн.
- Накопичена амортизація – 291 тис. грн.
- Балансова вартість – 3 791 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. :

вартість нематеріальних активів склала :

- Первісна вартість – 3 839 тис. грн.
- Накопичена амортизація – 378 тис. грн.
- Балансова вартість – 3 461 тис. грн.

6.4. Запаси

Облік, оцінка та визнання запасів проводиться з врахуванням вимог МСБО № 2 «Запаси». Одиницею запасів для бухгалтерського обліку Підприємство визначило окремі найменування запасів з розбивкою на види й групи.

Запаси Підприємство оцінює за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Вартість транспортно-заготівельних витрат кожного місяця розподіляється у відповідності до вимог МСБО 2 «Запаси». Вибуття запасів здійснюється за методом «ФІФО» для всіх видів запасів. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси».

Станом на 31.12.2017р. загальна вартість запасів становила : 15 062 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. загальна вартість запасів склала : 12 267 тис. грн.

Станом на дату балансу вартість запасів Товариства у розрізі груп має наступну структуру:

Найменування показника	(тис. грн.)	
	Балансова вартість на кінець 2017 року	Балансова вартість на кінець 2018 року
Виробничі запаси	11475	8162
Незавершене виробництво	-	10
Готова продукція	330	4056
Товари	286	39
Разом	15062	12267

6.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом із встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первинного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за первісною вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів створюється, коли отримання повної суми заборгованості в подальшому неможливий. Керівництво визначає вірогідність відшкодування дебіторської заборгованості, ґрунтуючись на оцінці платоспроможності основних дебіторів та на аналізі строків не погашення заборгованості. Безнадійна заборгованість списується з балансу в момент її виникнення.

Поточна дебіторська заборгованість визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації фінансових послуг і оцінювалася за первісною вартістю згідно вимог МСБО №18 "Дохід".

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу оцінюється за чистою реалізаційною вартістю. Первісна вартість іншої дебіторської заборгованості на дату балансу оцінюється як чиста реалізаційна вартість. В загальній сумі дебіторської заборгованості безнадійна не обліковується.

Розмір дебіторської заборгованості Підприємства станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. складає (тис. грн.):

Стаття	Станом на 31.12.17	Станом на 31.12.18
Розрахунки за продукцію, товари, роботи, послуги, тис. грн..	9 390	9392
Розрахунки за виданими авансами, тис. грн.	15	46
Розрахунки з бюджетом, тис. грн.	640	951
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	3596	7153
Всього, тис. грн.	13641	17542

Підприємство очікує погашення даної заборгованості протягом 2019 року.

У 2018 Підприємство нараховувало резерв сумнівних боргів: 387 тис., котрий був

використаний на погашення дебіторської заборгованості строком понад 1095 днів, котра створилась по незалежним від діяльності підприємства причинам – неплатіжеспроможність боржників.

На дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість (короткострокову) відсотки не нараховуються, бо вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

До дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами (станом на 31.12.2018р.- 46 тис. грн.) Підприємство віднесло витрати пов'язані з попередньою оплатою послуг зв'язку та послуги зі страхування майна, передбачені законодавством.

Інші оборотні активи

Товариство в складі інших оборотних активів відображає понесені в минулих періодах витрати на суму 1916 тис. грн. Товариство очікує їх списання протягом 2019 року.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

У відповідності до законодавства, та згідно МСБО 24 пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами Підприємство відносить:

1. Підприємства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з ТОВ «Артель»;
2. Асоційовані компанії;
3. Спільні підприємства, у яких ТОВ «Артель» є контролюючим учасником;
4. Члени провідного управлінського персоналу Підприємства;
5. Близькі родичі особи, зазначеної в 1 або 4;
6. Компанії, що контролюють Підприємство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Підприємстві.

Протягом 2018 років Підприємство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами.

6.6. Власний капітал

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2018р. складається з:

- статутного капіталу в сумі 30000 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку в сумі 6063 тис. грн.;
- неоплаченого капіталу в сумі 7403 тис. грн.

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2017 р. становив:

- статутний капітал в сумі 30 000,0 тис. грн.;
- капітал у дооцінках та додатковий капітал 193 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 5705 тис. грн.;
- неоплачений капітал - 10086 тис. грн.

Статутний капітал. На звітну дату статутний капітал (Вклад учасників в Підприємство) не сформовано. Неоплачений капітал становить : 7402,8 тис. грн.

ФІО Учасників Товариства «Артель»	Заявлено станом на 31.12.18р., тис. грн.	Неоплачено станом на 31.12.18р., тис. грн.
Боржемський Олександр Борисович	15 000	4 001
Рясько Володимир Васильович	15 000	3 402
Всього, тис. грн.	30 000	7 403

6.7. Зобов'язання

Зобов'язання Підприємства у звітному періоді визнавалися, якщо їх оцінка була

достовірною для їх визнання та їх погашення, за очікуванням, призводило до вибуття ресурсів Підприємства, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Зобов'язаннями в Підприємства визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО. Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгівельну та іншу кредиторську заборгованість, позики, договори фінансової гарантії, а також похідні фінансові інструменти.

Для визначення справедливої вартості можуть використовуватися припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Поточні зобов'язання відображаються у балансі по сумі погашення.

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. поточні зобов'язання Підприємства представлені наступними статтями (тис. грн.):

Стаття	Станом на 31.12.2017р.	Станом на 31.12.2018р.
Векселі видані	2075	2075
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 190	21 282
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	45	56
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	82	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	6	23
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	487
Поточні забезпечення	280	677
Інші поточні зобов'язання	5 810	7363
Разом	20 488	31 963

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є безвідсотковою і, як правило, погашається протягом 60-ти днів. Інші поточні зобов'язання (інша поточна кредиторська заборгованість) є безвідсоткові і погашаються в середньому за дванадцять місяців.

Простроченої заборгованості з виплати заробітної плати станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. Підприємство немає. Заборгованості, за якою минув строк позовної давності, Підприємство немає. Кредиторська заборгованість у 2017р. та 2018р. не списувалася.

До інших поточних зобов'язань (станом на 31.12.2017р.- сума 5810,1 тис. грн., станом на 31.12.2018 року – 7363 тис. грн.) Підприємство відносить отримані предоплати від покупців станом на 31.12.2017р. та отримані послуги, строк сплати за котрі настануть в наступному звітному періоді (році).

Облік забезпечень наступних витрат і платежів ведеться відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

В балансі Підприємства відсутні довгострокові та поточні забезпечення виплат персоналу.

6.8. Доходи і витрати

Дохід відповідно до Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів

визначається Підприємством як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається в тому випадку, коли отримання економічних вигід Підприємством оцінюється як ймовірне, та якщо дохід може бути достовірно оцінений і не пов'язаний зі строком сплати платежу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана або підлягає отриманню з урахуванням визначених в договорі умов платежу за вирахуванням податків та ін.

Витратами звітного періоду Підприємство визнає зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), та за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи Підприємства за 2017р. становили 131 939 тис. грн. та у 2018р. доходи склали 124 351 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг) у 2018 році склала 101100 тис. грн., що на 10200 тис. грн. менше порівняно з попереднім роком; у 2017 році – 111300 тис. грн. У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображена виробнича собівартість реалізованої продукції і товарів, що складається з виробничої собівартості товарів, послуг, що були реалізовані протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальнозаводських витрат та наднормативних і виробничих витрат.

Витрати Товариства, крім собівартості, складають:

- у 2017 році: адміністративні витрати в сумі 8124 тис. грн., (утримання та обслуговування підприємства), витрати на збут продукції 8080 тис. грн., інші операційні витрати 1066 тис. грн. (це собівартість реалізованих запасів та інші господарські витрати), фінансові витрати – 2465 тис. грн. (відсотки за користування кредитом), інші витрати – 730 тис. грн., витрати з податку на прибуток – 160 тис. грн.

- у 2018 році: адміністративні витрати в сумі 9973 тис. грн., (утримання та обслуговування підприємства), витрати на збут продукції 8660 тис. грн., інші операційні витрати 1858 тис. грн. (це собівартість реалізованих запасів та інші господарські витрати), фінансові витрати – 1829 тис. грн. (відсотки за користування кредитом), витрати з податку на прибуток – 113 тис. грн.

В результаті Товариство отримало чистий прибуток за 2018 рік в сумі 815 тис. грн. та 14 тис. грн. у 2017 році.

До елементів операційних витрат були віднесені наступні суми витрат (тис. грн.):

Вид витрат	За 2017 рік	За 2018 рік
Матеріальні затрати	113178	87422
Витрати на оплату праці	11530	13820
Відрахування на соціальні заходи	2489	2732
Амортизація	4141	3775
Інші операційні витрати	5813	14251
Разом	137151	122000

ТОВ «Артель» був у 2017 та 2018 роках платником податку на прибуток на загальних умовах.

6.9. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2017 та 2018 роки складено за вимогами МСБО 7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Чистий рух грошових коштів Підприємства за 2018 рік складає -738 тис. грн., зокрема:

- від операційної діяльності складає 1204 тис. грн.;
- від фінансової діяльності складає -1942 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів Підприємства за 2017 рік становив 574 тис. грн., зокрема:

- від операційної діяльності становив -11364 тис. грн.;
- від фінансової діяльності становив 11938 тис. грн.

7. ВИКОНАННЯ ЗНАЧНИХ ПРАВОЧИНІВ:

Вартість активів Підприємства станом на 31.12.2017 року складала 58 688 тис. грн.

Вартість активів Підприємства станом на 31.12.2018 року складала 68 934 тис. грн.

Значних правочинів протягом 2017 і 2018 року не відбувалося.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

При складанні фінансової звітності Підприємство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Підприємство оцінило в період з 31.12.2018 року й до цієї дати існування наступних подій: події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2018 рік); та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було, а тому відповідно до засад, визначених МСБО 10, щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Підприємства відсутні.

Припинена діяльність

Підприємство повідомляє, що жодного компонента фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

Безперервність діяльності

Протягом звітного періоду діяльність Підприємства була безперервною. Застереження управлінського персоналу Підприємства відносно його здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі відсутні.

Директор ТОВ «Артель» _____

Боржемський Олександр Борисович

Головний бухгалтер ТОВ «Артель» _____

Висоцька Світлана Петівна

