

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

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Керівництво Приватного акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, окрім випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор  У.Р. Гулієв

Звіт про прибутки та збитки

та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, у тис. грн.

Примітка  Рік, що закінчився 31 грудня

2018  2017

1  2  3  4

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  5.1  6 763  5 573

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)  5.2  (4 807)  (4 622)

Інші операційні доходи  -  21

Адміністративні витрати □ 5.5 □ (18 816) □ (25 268)  
 Інші операційні витрати □ 5.3 □ (1 054) □ (6)  
 Інші фінансові доходи □ ??? □ 160 771 □ 142 082  
 Інші доходи □ 5.3 □ 51 734 □ 45 161  
 Фінансові витрати □ ??? □ (13 001) □ (16 399)  
 Інші витрати □ 5.3 □ (52 891) □ (81 275)  
 Прибуток до оподаткування □ □ 128 699 □ 65 267  
 Витрати (дохід) з податку на прибуток □ 5.6 □ (381) □ 162  
**ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК** □ □ 128 318 □ 65 429  
 Інші сукупні доходи □ □ □  
 Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані до прибутку або збитку: □ □ □  
 Вплив від переоцінки основних засобів, за вирахуванням впливу відстроченого податку □ □ 447 □ -  
**УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК** □ □ 128 765 □ 65 429

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року, у тис. грн..

□ Примітка □ 31 грудня 2018 □ 31 грудня 2017 □ 31 грудня 2016  
 1 □ 2 □ 3 □ 4 □ 4  
**АКТИВИ** □ □ □ □  
 Непоточні активи □ □ □ □  
 Основні засоби □ 5.7 □ 3 323 □ 3 659 □ 3 366  
 Нематеріальні активи □ 5.9 □ 15 950 □ 8 868 □ 6 751  
 Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії □ □ 900 228 □ 879 324 □ 866 034  
 Інвестиції в облігації □ □ 130 000 □ 130 000 □ 130 000  
 Відстрочені податкові активи □ □ 523 □ 767 □ 628  
 Інші необоротні активи □ □ - □ 67 □ 513  
 Всього непоточні активи □ □ 1 050 024 □ 1 022 685 □ 1 007 292  
 Поточні активи □ □ □ □  
 Грошові кошти та їх еквіваленти □ 5.12 □ 156 □ 144 □ 544  
 Торгова дебіторська заборгованість □ 5.11 □ 5 612 □ 5 368 □ 6 314  
 Позики до отримання □ □ 39 386 □ 24 656 □ 25 745  
 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів □ 5.11 □ 105 733 □ 72 998 □ 14 421

Передоплати постачальникам та інші оборотні активи □ 5.11 □ 3 196 □ 12 155 □ 2 868  
 Податки до відшкодування та передоплати за податками □ □ 3 311 □ 1 700 □ 1 019  
 Запаси □ 5.10 □ 157 □ 151 □ 54  
 Всього поточні активи □ □ 157 551 □ 117 172 □ 50 965  
**ВСЬОГО АКТИВИ** □ □ 1 207 575 □ 1 139 857 □ 1 058 257  
 Власний капітал □ □ □ □  
 Акціонерний капітал □ 5.17 □ 12 202 □ 12 202 □ 12 202  
 Емісійний дохід □ □ 11 478 □ 11 478 □ 11 478  
 Резерв переоцінки □ 5.17 □ 145 501 □ 145 148 □ 145 148  
 Інший додатковий капітал □ 5.17 □ 3 185 □ 3 185 □ 3 185  
 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) □ 5.17 □ 935 033 □ 866 618 □ 836 184  
 Всього власний капітал □ □ 1 107 399 □ 1 038 631 □ 1 008 197  
 Поточні зобов'язання та забезпечення □ □ □ □  
 Торгова та інша кредиторська заборгованість □ 5.14 □ 1 977 □ 623 □ 850  
 Позики отримані від пов'язаних осіб □ □ 43 065 □ 30 815 □ 20 022  
 Дивіденди до сплати □ □ 28 568 □ 36 478 □ 20 959  
 Зобов'язання за інвестиціями в дочірні чи асоційовані компанії □ 5.14 □ 20 010 □ 26 200 □ 2 500  
 Поточні забезпечення □ 5.14 □ 6 556 □ 7 110 □ 5 729  
 Всього поточні зобов'язання □ □ 100 176 □ 101 226 □ 50 060  
**ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ** □ □ 1 207 575 □ 1 139 857 □ 1 058 257

Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (примітка 5.17), у тис. грн..

□ Статутний капітал □ Капітал у дооцінках □ Додатковий капітал □ Резервний капітал □ Нерозподілені прибутки □ Всього власний капітал  
 1 □ 2 □ 3 □ □ 4 □ 5 □ 6  
 Залишок на 31 грудня 2016 року □ 12 202 □ 145 148 □ 14 663 □ 3 051 □ 833 133 □ 1 008 197  
 Чистий прибуток 2017 року □ - □ - □ - □ - □ 65 429 □ 65 429  
 Усього сукупних доходів за рік □ - □ - □ - □ - □ 65 429 □ 65 429  
 Виплата дивідендів учасникам □ - □ - □ - □ - □ (34 995) □ (34 995)  
 Залишок на 31 грудня 2017 року □ 12 202 □ 145 148 □ 14 663 □ 3 051 □ 863 567 □ 1 038 631  
 Чистий прибуток 2018 року □ - □ - □ - □ - □ 128 318 □ 128 318  
 Переоцінка основних засобів □ - □ 545 □ - □ - □ - □ 545  
 Відстрочений податок, що виникає від переоцінки основних засобів □ - □ (98) □ - □ - □ - □ (98)  
 Усього сукупних доходів за рік □ - □ 447 □ - □ - □ 128 318 □ 128 765  
 Виплата дивідендів учасникам □ - □ - □ - □ - □ (59 997) □ (59 997)  
 Вивільнення резерву переоцінки при вибутті основних засобів □ - □ (94) □ - □ - □ 94 □ -  
 Залишок на 31 грудня 2018 року □ 12 202 □ 145 501 □ 14 663 □ 3 051 □ 931 982 □ 1 107 399

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, у тис. грн.

Прим.	Рік, що закінчився	31 грудня
	2018	2017
	1	2
	3	4
	Операційна діяльність	
	Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 8 149 8 025	
	Повернення податків і зборів 380 -	
	Цільового фінансування 366 283	
	Надходження від повернення авансів 27 21	
	Інші надходження 689 870	
	Витрачання на оплату: 8 717	
	товарів, робіт, послуг (7 479) (5 717)	
	праці (8 283) (12 254)	
	відрахувань на соціальні заходи (2 059) (2 678)	
	зобов'язань з податків та зборів (5 949) (5 415)	
	авансів (4 249) (4 397)	
	повернення авансів - -	
	інші витрачання (179) (2 584)	
	Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності (18 587) (23 846)	
	Інвестиційна діяльність	
	Надходження від реалізації необоротних активів 554 638	
	Надходження від отриманих відсотків 20 853 23 836	
	Надходження від отриманих дивідендів 94 834 37 933	
	Надходження від погашення позик 42 345 185 070	
	Інші надходження 9 166 -	
	Витрачання на придбання фінансових інвестицій (28 095) (31 588)	
	Витрачання на придбання необоротних активів (9 462) (4 838)	
	Витрачання на надання позик (61 375) (182 335)	
	Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності 68 820 28 716	
	Фінансова діяльність	
	Надходження від отримання позик 50 600 50 155	
	Витрачання на погашення позик (36 810) (38 230)	
	Витрачання на сплату дивідендів (64 007) (17 202)	
	Витрачання на сплату відсотків	
	Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності (50 217) (5 277)	
	Чистий рух грошових коштів за звітний період 16 (407)	
	Залишок коштів на початок періоду 5.12 144 544	
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів (4) 7	
	Залишок коштів на кінець періоду 5.12 156 144	

## 1. □ ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» було засноване у 2002 році у формі закритого акціонерного товариства та зареєстроване 20.12.2002 р., номер свідоцтва про реєстрацію 1 072 1050013 000366. Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстроване Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією 04.04.2011 р. за реєстраційним номером 1 072 1050013 000366, статут товариства затверджений загальними зборами акціонерів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» протоколом від 29.03.2011 р.

Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстровано Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 04 квітня 2011 р., за номером 1 072 1050013 000366, як правонаступник Закритого акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ».

В 2011 році затверджено статут ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

□ Основні види діяльності:

77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

Змін в організаційній структурі Товариства в порівнянні з попереднім звітним періодом не відбувалося.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 03115, м. Київ, вул. Миколи Краснова, буд.27. Кількість працівників станом на 31.12.2018 року - 37 чоловік. На 31.12.2017 року - 39 чоловік.

Станом на 31.12.2018 року акціями товариства володіло 13 акціонерів згідно реєстру Національного депозитарію. На 31.12.2017 року – також 13 акціонерів.

Формування складу органів корпоративного управління Компанії здійснюється відповідно до:

- статті 7 Статуту, затвердженого 30.09.2015 року;
- рішення Загальних зборів акціонерного товариства.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- виконавчий орган – Директор;
- ревізійна комісія.

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01.01.2017 р. згідно з МСФЗ (IFRS)1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS)1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, котрий закінчився 31.12.2017 р. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається згідно з вимогами МСФЗ, котрі діють на дату складання звітності.

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, інвестиційної нерухомості (детальніше викладено нижче), а також певних фінансових інструментів.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### 2.2. Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Товариство застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2018 року:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Роз'яснення до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Роз'яснення КТ МСФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземних валютах та виплата авансу»

Поправки до МСБО (IAS) 40 «Переведення об'єктів інвестиційної нерухомості з однієї категорії в іншу»

Поправки до МСФЗ – Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – Класифікація та оцінка операцій з платежів на основі акцій

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» стосовно МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування»

## МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

У листопаді 2009 року було випущено новий МСФЗ 9 в якому було представлено нові вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових активів. У жовтні 2010 року МСФЗ 9 було оновлено та додано нові вимоги щодо класифікації, оцінки та припинення визнання фінансових зобов'язань. У листопаді 2013 року було включено нові вимоги до загальних умов обліку щодо операцій з хеджування. Ще одну оновлену версію МСФЗ 9 було випущено в липні 2014 року до якої було включено а) вимоги щодо знецінення фінансових активів та б) обмежені доповнення до вимог щодо класифікації та оцінки та введення нової категорії 'відображення справедливої вартості через інший сукупний дохід' для звичайних боргових інструментів.

Ключові вимоги МСФЗ 9 викладено нижче:

- Класифікація та оцінка фінансових активів. Всі визнані фінансові активи які підпадають під дію МСФЗ 9 мають в послідуєчому оцінюватись або за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю. Як правило це актуально для боргових інструментів які обліковуються за бізнес-моделлю що передбачає отримання грошових потоків, які, в свою чергу, являються виключно сплатами основного боргу та відсотків за основним боргом що є непогашеним, такі боргові інструменти в основному оцінюються за амортизованою вартістю на кінець наступного облікового періоду. Боргові інструменти які обліковуються за бізнес-моделлю що передбачає як отримання грошових потоків так і продаж фінансового активу та які мають договірні умови що є джерелом надходжень грошових коштів виключно від сплат основного боргу та відсотків за основним боргом що є непогашеним, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін через інший сукупний дохід. Усі інші боргові та дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю на кінець наступного облікового періоду. Товариства що застосовують МСФЗ 9 можуть зробити беззастережний вибір представлення майбутніх змін справедливої вартості дольового інструменту через інший сукупний дохід (якщо він не утримується ані для продажу ані для отримання умовної винагороди відображеної покупцем у зв'язку з об'єднанням бізнесу), але з відображення дивідендного доходу у звіті про прибутки та збитки.

- Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань. Відносно оцінки фінансових зобов'язань що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням змін у звіті про прибутки та збитки МСФЗ 9 вимагає зміну справедливої вартості фінансового зобов'язання що відноситься до змін пов'язаних з кредитним ризиком даного зобов'язання відображати через інший сукупний дохід доки відображення таких змін в іншому сукупному доході не створить або збільшить облікові невідповідності у звіті про прибутки та збитки. Зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, пов'язані з кредитним ризиком, в подальшому не можуть бути рекласифіковані до звіту про прибутки та збитки. Згідно з МСБО 39 вся сума змін справедливої вартості фінансових зобов'язань обліковується за справедливою вартістю з відображенням змін у звіті про прибутки та збитки.

- Знецінення фінансових активів. Відносно знецінення фінансових активів МСФЗ 9 вимагає модель очікуваних кредитних збитків що йде в розріз з вимогами МСБО 39 щодо моделі понесених кредитних збитків. Модель очікуваних кредитних збитків вимагає у Товариства обліковувати очікувані кредитні збитки та зміни в оцінці даних кредитних збитків на кожну звітну дату з відображенням змін кредитного ризику з моменту первісного визнання. Іншими словами більше не вимагається спочатку виникнення кредитної події, а потім визнання кредитних збитків.

- Припинення визнання фінансового активу. Фінансовий актив припиняє визнаватись (виключається зі звіту про фінансовий стан Товариства), якщо:

- термін дії права на отримання грошових потоків від активу минув;

- товариство передало свої ризики на отримання грошових потоків від володіння активом чи взяло на себе зобов'язання щодо виплати третій стороні отримуваних грошових потоків в повному об'ємі та без суттєвої затримки за 'транзитною' угодою; або а) Товариство передало

практично всі ризики та вигоди від володіння активом, або б) Товариство не передало та не залишає за собою жодних ризиків та вигід від володіння активом, але і не передало контроль над даним активом.

У випадку коли Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від володіння активом або уклало транзитну угоду воно проводить оцінку чи збережені ризики та вигоди пов'язані з правом володіння і якщо збережені, то в якому об'ємі. Якщо Товариство не передало і не залишило за собою жодних ризиків і вигід від володіння активом, а також не передавало контроль над активом, воно продовжує визнавати актив в тій мірі в якій продовжує свою участь в даному активі. В даному випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання підлягають оцінці на тій підставі яка відображає права та зобов'язання збережені Товариством.

- Облік операцій хеджування. Нові вимоги щодо обліку операцій хеджування залишили три типи механізмів обліку хеджування що наразі не втратили чинності згідно МСБО 39. МСФЗ 9 впроваджує більшу гнучкість для операцій що відповідають критеріям обліку хеджування, в основному розширення типів інструментів що класифікуються як інструменти хеджування та типів компонентів ризику нефінансових одиниць що відповідають критеріям обліку операцій з хеджування. Також дуже ретельно проаналізували тест на ефективність та замінили на принцип економічних відносин. Ретроспективна оцінка ефективності хеджування також більше не вимагається. Також збільшено вимоги щодо розкриття Товариством ризиків щодо діяльності керівництва.

Базуючись на аналізі фінансових активів та зобов'язань Товариства станом на звітну дату та беручи до уваги факти та обставини, що мали місце на звітну дату, керівництво Товариства оцінило вплив МСФЗ 9 на фінансову звітність наступним чином:

- Класифікація та оцінка

Всі фінансові активи та зобов'язання Товариства будуть й надалі продовжувати обліковуватись за амортизованою вартістю аналогічно МСБО 39.

- Знецінення

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю будуть підлягати тестуванню на знецінення згідно МСФЗ 9. Товариство очікує застосування спрощеного підходу для виявлення періоду життєдіяльності очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та позик до отримання як дозволено згідно МСФЗ 9.

Загалом керівництво очікує що застосування моделі очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 буде мати вплив на більш чітке визнання кредитних збитків за відповідними статтями та призведе до зменшення суми нарахованого резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, що визнаний в періоді який передував застосуванню МСФЗ 9.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

МСФЗ 15 встановлює єдину комплексну модель для використання суб'єктами господарювання при обліку доходів, що виникають за контрактами з клієнтами. МСФЗ 15 замінив правила щодо визнання доходів, які визначалися в МСБО 18 “Дохід”, МСБО 11 “Контракти на будівництво” та пов'язаних тлумаченнях.

Основний принцип МСФЗ 15 полягає в тому, що суб'єкт господарювання повинен визнавати дохід від передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає винагороду, на яку суб'єкт господарювання розраховує мати право в обмін на ці товари або послуги. Зокрема, Стандарт вводить 5-кроковий підхід до визнання доходів:

Крок 1: Ідентифікувати контракт з клієнтом;

Крок 2: Ідентифікувати зобов'язання до виконання у контракті;

Крок 3: Визначити ціну операції;

Крок 4: Розподілити ціну операції між зобов'язаннями до виконання за контрактом;

Крок 5: Визнати дохід, коли або тією мірою, як компанія виконає свої контрактні зобов'язання.

Відповідно до МСФЗ 15, суб'єкт господарювання визнає дохід, коли або тією мірою, як зобов'язання до виконання виконане, тобто, коли "контроль" над товарами або послугами, що лежать в основі конкретного зобов'язання до виконання, передається замовнику. У МСФЗ 15 було додано набагато детальніші інструкції для розгляду конкретних сценаріїв. Крім того, МСФЗ 15 вимагає більш детального розкриття інформації.

У квітні 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала роз'яснення щодо МСФЗ 15 щодо ідентифікації зобов'язань до виконання, розмежування основної та агентської винагороди, а також керівництва щодо застосування ліцензій.

Товариство визнає дохід від таких основних джерел: надання прав доступу до програмного забезпечення, надання послуг кредитного контролю.

Товариство провело аналіз впливу нового стандарту, розглянувши умови контрактів, які приносять основний дохід, з метою зрозуміти, чи буде відрізняться час визнання доходу та його сума згідно МСФЗ 15.

Товариство визнає дохід в момент коли відбувається передача покупцю основних ризиків і вигід від володіння активами, отримання послуг, що в цілому відповідає за часом виконання зобов'язання до виконання як це визначає МСФЗ 15. А отже, не враховуючи більш детального розкриття інформації, керівництво не очікує, що впровадження МСФЗ 15 матиме суттєвий вплив на фінансове положення Товариства.

Стандарти та інтерпретації, випущені, але ще не застосовані Товариством

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Керівництво Товариства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них □ □ Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після

□ □

МСФЗ 16 «Оренда» □ □ 1 січня 2019 року

МСФЗ 17 «Страхові контракти» □ □ 1 січня 2021 року

Роз'яснення КТ МСФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток» □ □ 1 січня 2019 року

Поправки до МСФЗ 9 – Характеристики передоплати із негативною компенсацією □ □ 1 січня 2019 року

Поправки до МСБО 28 – Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах □ □ 1 січня 2019 року

Поправки до МСФЗ – Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років □ □ 1 січня 2019 року

Поправки до МСФЗ 10 і МСБО 28 – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством □ □ Дата набуття чинності невизначена, дострокове застосування дозволяється

Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються управлінським персоналом Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Товариство формує свої облікові записи у національній валюті України - гривні. На основі економічної сутності трансакцій і операційного середовища Товариство визначило гривню як свою функціональну валюту. Фінансові звіти подані у гривнях (ГРН), а всі суми округлені до

найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

#### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансові звіти підготовлені на основі припущення про безперервність діяльності за яким передбачається, що продаж активів і погашення зобов'язань відбувається за умов звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

#### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 28 лютого 2019 року. У квітні 2019 року затверджена до випуску фінансова звітність буде надана Загальним зборам акціонерів Товариства для її затвердження з метою оприлюднення.

Жоден з Учасників Товариства та інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску (з метою оприлюднення).

#### 2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

#### 3. Суттєві положення облікової політики

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Товариством при підготовці фінансової звітності згідно до МСФЗ.

#### Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Товариство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за собівартістю з урахуванням витрат від знецінення. Витрати від знецінення визначаються на дату балансу у сумі на яку первісна вартість інвестиції перевищує частку підприємства у вартості чистих активів. При цьому:

- вартість чистих активів асоційованого, або дочірнього підприємства визначається як різниця між підсумком активу та сумою довгострокових і короткострокових зобов'язань та забезпечень;
- частка підприємства визначається як відношення внеску підприємства (по номіналу) до статутного фонду асоційованого, або дочірнього підприємства до загальної суми статутного фонду асоційованого, або дочірнього підприємства;

в подальшому при збільшенні вартості чистих активів відображається відновлення вартості інвестицій в дольові інструменти, що обліковуються за собівартістю в межах раніше проведеного знецінення (не вище собівартості інвестиції).

Собівартість інвестицій визначається в залежності від способу надходження на підприємство, наступним чином:

- собівартість інвестиції, які виникають шляхом внеску в статутний фонд визначається у розмірі

фактично здійснених внесків (з урахуванням емісійного доходу об'єкта інвестування);

- □ собівартість інвестицій, які придбано у третіх осіб (в тому числі пов'язаних) визначаються за ціною придбання, який вказується в договорі купівлі-продажу;
- □ собівартість інвестиції, які надходять шляхом приєднання до підприємства третіх осіб (в тому числі пов'язаних), визначаються за вартістю, яка вказана в передавальному акті;
- □ собівартість інвестицій придбаних в обмін на інші активи, визначається за справедливою вартістю переданих активів;
- □ собівартість безоплатно отриманих інвестицій визначається за справедливою вартістю з одночасним збільшенням додаткового капіталу.

Собівартість інвестиції збільшується на будь-які витрати безпосередньо пов'язані з придбанням інвестиції.

На дату першого застосування інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства відображаються за умовною собівартістю. Умовна собівартість такої інвестиції може дорівнювати справедливій вартості (зокрема для інвестицій у валюті це чиста вартість активів по курсу на дату переходу) на дату переходу суб'єкта господарювання на МСФЗ в його окремій фінансовій звітності, або за балансовою вартістю за попередніми ПСБО на цю дату.

#### Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента і розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма платежами виплаченими чи отриманими, які формують невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операцій та іншими винагородами чи знижками) протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання. Доходи (витрати) визнаються на основі ефективної відсоткової ставки для боргових інструментів, за виключенням фінансових активів, які визначені як фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку. Середня ринкова ставка відсотка розраховується виходячи із відсотків за кредитами у національній валюті, якими користуються підприємство та його дочірні підприємства, як процентне відношення добутку суми відсотків за день та кількості днів у році до суми кредитів на певну дату

#### Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються на такі визначені категорії: фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, доступні для продажу; і позики та дебіторська заборгованість. Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Товариства, в основному, представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами і торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

#### Грошові кошти та їхні еквіваленти

До грошових коштів та їхніх еквівалентів належать грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється, а їх вартість зменшується шляхом нарахування резерву під

зменшення корисності, який відображається у складі збитків звітної періоду.

### Дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі звіту про прибуток або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

### Зменшення корисності фінансових активів

Фінансові активи оцінюються на предмет наявності ознак зменшення корисності на кожен звітний дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікувані майбутні потоки грошових коштів від інвестиції зазнали негативного впливу. Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою зменшення корисності є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від зменшення корисності безпосередньо для всіх фінансових активів, за виключенням торгової та іншої дебіторської заборгованості і позик до отримання, балансова вартість яких зменшується за рахунок використання резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Зміни балансової вартості резерву визнаються у складі прибутку або збитку. У випадках коли торгова або інша дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок використання резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Подальше відшкодування раніше списаних сум визнається у складі прибутку або збитку.

Якщо, у подальші періоди, сума збитку від зменшення корисності зменшується, і це зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання зменшення корисності, раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується через прибуток або збиток у тій мірі, в якій балансова вартість активу на дату сторнування не перевищує амортизовану вартість, яка б існувала, якби не було визнане зменшення корисності.

### Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

### Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

#### Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

#### Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову

частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Товариством визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Товариства.

#### Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Товариства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і позики.

#### Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

#### Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Товариства щодо витрат за позиками (див. нижче).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

#### Витрати за позиками

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

#### Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

#### Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

## Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім автотранспорту, який відображається за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну його придбання, включно із імпортним митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Товариство. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка автотранспорту проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату.

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею резерву переоцінки. Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею резерву переоцінки у межах існування кредитового залишку у складі резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості або переоціненої вартості активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація розраховується із використанням прямолінійного методу та кумулятивного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як історична/переоцінена вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 40%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

### Роки

Споруди  5-20 років

Машини та обладнання  3-10 років

Транспортні засоби  5-10 років

Меблі, спорядження та інвентар  2-10 років

Інші основні засоби  2-15 років

Покращення орендованого майна  Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з

попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

### Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

### Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

### Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

## Поточний податок

Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

## Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Товариства.

## Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

## Оренда

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

## Операційна оренда

Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавців, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, який орендується, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Витрати за договорами операційної оренди визнаються у складі прибутку або збитку за методом нарахувань протягом строку дії відповідної оренди.

## Умовні зобов'язання та активи

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

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує

достатня ймовірність надходження економічних вигід.

#### Резерви

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

#### Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку акціонерам протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності.

#### Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

#### Доходи від реалізації товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент постачання товарів та передачі права власності на них покупцеві за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не бере участі в управлінні у тій мірі, яка звичайно асоціюється із правом володіння, та не здійснює фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Товариства; та
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

#### Доходи від надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються у тому періоді, у якому послуги були надані, за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Товариства;
- ступінь завершення операції на кінець звітного періоду можна визначити достовірно; та
- суму витрат, понесених на операцію та на її завершення, можна визначити достовірно.

Валова сума, отримана від імені замовників за комісійними договорами, не визнається доходами від реалізації. Лише чиста сума комісійної винагороди визнається і включається до складу доходів від надання відповідних послуг.

#### Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

#### Визнання витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг.

Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше - отримання/платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У звітному періоді Товариство пільгами по податку на додану вартість не користувалась

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземною валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

#### 4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

##### 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших

органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### 4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

##### Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

##### Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

#### 4.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

#### 4.4. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Товариством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку  Поріг суттєвості, %  Базовий показник для визначення порогу суттєвості  
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу  5%  Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу  
Окремі об'єкти доходів і витрат  2%  Чистий прибуток/збиток на звітну дату  
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку  20%  Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості  
Визначення подібних активів  10%  Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Товариство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

5.  Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

#### 5.1. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації у 2018 і 2017 роках була представлений таким чином:  
ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

2018 рік  2017 рік

Дохід від реалізації послуг  6 763

5 494

в т.ч. пов'язаним особам  6 704  5 337

Дохід від реалізації товарів  -  79

в т.ч. пов'язаним особам  -  79

Всього доходи від реалізації  6 763  5 573

в т.ч. пов'язаним особам  6 704  5 416

Дохід від надання послуг, в основному представлений, але не обмежується доходом, отриманим від надання на платній основі доступу до програмних продуктів власних розробок, що використовуються іншими пов'язаними підприємствами в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку, а також послуг кредитного контролю (ІТ – послуги) та надання в оренду авто

#### 5.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2018 і 2017 роки була представлена таким чином:

2018 рік  2017 рік

Собівартість реалізації послуг. в т.ч.  4 807  4 544

професійні послуги  1 560  1036

Зарплата  1 353  1440

Амортизація  1 426  1615

Нарахування на зарплату  299  309

Оренда  81  67

комунальні послуги  36  33

Утримання та Страхування автотранспорту  22  18

Інші витрати  30  26

в т.ч. пов'язаним особам   4 752  4 400

Собівартість реалізації товарів  -  78

в т.ч. пов'язаним особам  -  78

Всього  4 807  4 622

в т.ч. пов'язаним особам  4 752  4 478

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» понесло витрати, що включаються до собівартості реалізації послуг, за операціями з пов'язаними особами у сумі 1 721 тисячі гривень та 242 тисячі гривень відповідно. Ці витрати, головним чином, складаються з ІТ-послуг, витрат на оренду та комунальні послуги. Значне збільшення витрат за операціями з пов'язаними особами в 2018 році в порівнянні з 2017 роком

обумовлено зростанням вартості ІТ-послуг по супроводу програмних продуктів власних розробок, доступ до котрих надається іншим підприємствам на платній основі і які використовують їх в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку

### 5.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за характером понесених витрат у 2018 і 2017 роках були представлені таким чином:

<input type="checkbox"/> 2018 рік	<input type="checkbox"/> 2017 рік
Зарплата	<input type="checkbox"/> 8 429 <input type="checkbox"/> 15 068
Нарахування на зарплату	<input type="checkbox"/> 1 850 <input type="checkbox"/> 2 417
Інші інформаційно-консультаційні послуги	<input type="checkbox"/> 2 291 <input type="checkbox"/> 2 360
Професійні послуги	<input type="checkbox"/> 2 061 <input type="checkbox"/> 1 906
Оренда	<input type="checkbox"/> 1 496 <input type="checkbox"/> 1 281
Комунальні послуги	<input type="checkbox"/> 614 <input type="checkbox"/> 600
Утримання та Страхування автотранспорту	<input type="checkbox"/> 344 <input type="checkbox"/> 391
Матеріали та пальне	<input type="checkbox"/> 295 <input type="checkbox"/> 326
Амортизація	<input type="checkbox"/> 365 <input type="checkbox"/> 304
Відряження	<input type="checkbox"/> 404 <input type="checkbox"/> 201
банківські послуги, інші податки та штрафи	<input type="checkbox"/> 43 <input type="checkbox"/> 64
Інші витрати	<input type="checkbox"/> 624 <input type="checkbox"/> 350
Всього адміністративних витрат	<input type="checkbox"/> 18 816 <input type="checkbox"/> 25 268

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» понесло різноманітні адміністративні витрати за операціями з пов'язаними особами у сумі 4 408 тисячі гривень та 3 379 тисячі гривень відповідно. Ці витрати, головним чином, складаються з витрат на оренду, комунальні послуги, утримання та ремонт автотранспорту, ІТ-послуг.

### 5.4 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2018 і 2017 роки були представлені таким чином:

<input type="checkbox"/> 2018 рік	<input type="checkbox"/> 2017 рік
Збільшення резерву сумнівних боргів (операційний)	<input type="checkbox"/> 1 050 <input type="checkbox"/>
Інші витрати операційної діяльності	<input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 6
Всього	<input type="checkbox"/> 1 054 <input type="checkbox"/> 6

### 5.5 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за 2018 і 2017 роки були представлені таким чином:

<input type="checkbox"/> 2018 рік	<input type="checkbox"/> 2017 рік
Прибуток від реалізації необоротних активів	<input type="checkbox"/> 99 <input type="checkbox"/>
Відновлення вартості інвестицій в дольові інструменти, що обліковуються за собівартістю	<input type="checkbox"/> 51 632 <input type="checkbox"/> 45 160
Зменшення резерву сумнівних боргів по покупцям необоротних активів	<input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 1
Всього інших доходів	<input type="checkbox"/> 51 734 <input type="checkbox"/> 45 161

### 5.6 ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за 2018 і 2017 роки були представлені таким чином:

	□2018 рік	□2017 рік
Втрати від знецінення інвестицій в дольові інструменти, що обліковуються за собівартістю	□52 628	□81 000
Втрати від інших неопераційних курсових різниць	□5	□
Інші витрати звичайної діяльності		□13
Списання необоротних активів	□1	□
Уцінка необоротних активів, що перевищує минулу дооцінку	□244	□275
Всього інших витрат	□52 891	□81 275

#### 5.8. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	□2018 рік	□2017 рік
Дивіденди одержані	□109 894	□127 622
Відсотки одержані за облігаціями	990	□20 800
Фінансові доходи від дисконтування	□12 349	□9 198
Всього фінансових доходів	□160 771	□142 082

#### 5.9. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	□2018 рік	□2017 рік
Фінансові витрати від дисконтування	□13 001	□16 399
Всього фінансових витрат	□13 001	□16 399

#### 5.10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

	□2018	□2017
Витрати/(Вигоди) з поточного податку на прибуток	□□□	□236□□ (23)
Витрати/(Вигоди) з відстроченого податку на прибуток	□□□	□146□□ (139)
Витрати з податку на прибуток	□□□	□382□□ (162)
Відстрочені податкові активи, які виникають з:	□□□	□□□
Резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості	□□□	□227□□46
Резерву на невикористані відпустки та премії працівникам	□□□	□57□□89
Торгової та іншої кредиторської заборгованості	□□□	□547□□547
	□□□	□831□□682
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	□□□	□0□□186
За вирахуванням: Резерву оцінки	□□□	□(227)□□(46)
Чисті відстрочені податкові активи	□□□	□604□□822
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:	□□□	□□□

□□□

Переоцінки будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, та автотранспорту □(78)□□0  
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів □(3)□□(55)

□□□

Усього відстрочених податкових зобов'язань □(81)□□(55)

□□□

Чиста відстрочена податкова позиція □523□□767

□□□

□□□

□2018□□2017

□□□

Відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року □767□□628

□□□

Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів □(98)□□0  
(Витрати)/Вигоди з відстроченого податку на прибуток □(146)□□139

□□□

□□□

Відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року □523□□767

□□□

□□□

□2018□□2017

□□□

Прибуток до оподаткування від операційної діяльності □128 699□□65 267

Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18% □23 166□□11 748

Податковий вплив: □□□

Зміни резерву оцінки □182□□(25)

Постійних різниць, які виникають від витрат/доходів, які не зменшують/не збільшують об'єкт  
оподаткування □(22 967)□□(11 885)

Витрати з податку на прибуток □381□□(162)

## 5.11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

□Машины та обладнання□Транспортні засоби□Меблі, спорядження та господарський  
інвентар□Інші основні засоби□Капітальні інвестиції□Всього

□□□□□□

Первісна вартість

на 31.12.16□38□3571□987□184□2□4 782

Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення□0□0□0□0□0□0

Збільшення у результаті переоцінки□0□0□0□0□0□0

Збільшення у результаті переоцінки, визнане як прибуток/збиток□0□0□0□0□0□0

Надходження□0□732□121□44□□897

Вибуття□□(520)□(68)□(8)□(2)□(598)

на 31.12.17□38□3 783□1 040□220□0□5 081

Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення□0□639□0□0□0□639

Реклас між групами ОЗ□0□0□0□0□0□0

Збільшення у результаті переоцінки□0□546□0□0□0□546

Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток□0□(244)□0□0□0□(244)

Надходження□0□0□56□12□2□70

Вибуття□(5)□(682)□(91)□(18)□0□(795)

на 31.12.18□34□4 041□1 004□215□2□5 297

Накопичена амортизація

на 31.12.16□7□715□594□101□0□1 416

Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення□0□0□0□0□0□0

Нарахування за 2017 □ 6 □ 146 □ 140 □ 25 □ 0 □ 317

Вибуття □ (274) □ (32) □ (5) □ 0 □ (312)

на 31.12.17 □ 13 □ 587 □ 702 □ 120 □ 0 □ 1 422

Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення □ 0 □ 639 □ 0 □ 0 □ 0 □ 639

Реклас між групами ОЗ □ 0 □ 0 □ 0 □ 0 □ 0 □ 0

Нарахування за 2018 □ 4 □ 218 □ 105 □ 27 □ 0 □ 354

Вибуття □ (1) □ (379) □ (52) □ (9) □ 0 □ (441)

на 31.12.18 □ 16 □ 1 064 □ 754 □ 138 □ 0 □ 1 973

Чиста балансова вартість

на 31.12.17 □ 26 □ 3 196 □ 338 □ 100 □ 0 □ 3 659

на 31.12.18 □ 18 □ 2 977 □ 250 □ 76 □ 2 □ 3 323

Справедлива вартість автотранспорту ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» станом на 30 червня 2018 року була визначена за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із компанією. Фахівці залучених оцінювачів мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки об'єктів нерухомості та автотранспорту. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами, та доходного підходу.

Станом на 31 грудня 2018 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 1621 тис. грн. (2017: 1045 тис. грн).

## 5.12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів □ Права користування майном □ Авторське право та суміжні з ним права □ Всього

Первісна вартість:

на 31.12.16 □ 1 097 □ 15 916 □ 17 013

Коригування у зв'язку з переоцінкою □

-

□

-

□-

Надходження □

3 012

□ 388 □ 3 400

Вибуття □

(200)

□ □ (200)

на 31.12.17 □ 3 909 □ 16 304 □ 20 213

Коригування у зв'язку з переоцінкою □ - □ - □ -

Надходження □ 591 □ 4 830 □ 5 421

Вибуття □ ( 10 ) □ □ (10)

на 31.12.18 □ 4 490 □ 21 134 □ 25 624

Накопичена амортизація:

на 31.12.16 □ 703 □ 11 211 □ 11 914

Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення □ - □ - □ -

Нарахування за 2017 □ 266 □ 1 408 □ 1 674

Вибуття □

( 3 )

□ □ ( 3 )

на 31.12.17 □ 966 □ 12 619 □ 13 585

Коригування у зв'язку з переоцінкою □ - □ - □ -

Нарахування за 2018 □ 428 □ 1 006 □ 1 434

Вибуття □

(9)

□ □ (9)

на 31.12.18 □ 1 385 □ 13 625 □ 15 010

Чиста балансова вартість:

на 31.12.16 □ 394 □ 4 705 □ 5 099

на 31.12.17 □ 2 943 □ 3 685 □ 6 628

на 31.12.18 □ 3 105 □ 7 509 □ 10 614

До групи нематеріальних активів «Авторське право та суміжні з ним права» належить програмне забезпечення власного виробництва, що використовується в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку. До групи нематеріальних активів «Права користування майном» належить офісне програмне забезпечення компанії Microsoft.

### 5.13. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

□ 2018 □ 2017 □ 2016

Виробничі запаси і товари □ 157 □ 151 □ 54

Всього запаси □ 157 □ 151 □ 54

### 5.14. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

□ 2018 рік □ 2017 рік □ 2016 рік

Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін □ 3 539 □ 3 595 □ 5 448

Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін □ 2 074 □ 1 925 □ 1 870  
□ 5 613 □ 5 520 □ 7 318

За вирахуванням:

□ □ □

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості □ ( 1 ) □ ( 151 ) □ ( 155 )

Усього □ 5 612 □ 5 369 □ 7 163

Для торгової дебіторської заборгованості був сформований резерв на основі очікуваної суми сумнівної заборгованості, яка визначалась з урахуванням минулого досвіду і яка регулярно переглядається виходячи із фактів та обставин, які існували на кожен звітний день.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2016, 2017 та 2018 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» провела оцінку можливості відшкодування дебіторської заборгованості. Кредитний період для дебіторської заборгованості знаходиться у діапазоні до 30 днів. ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» визнала резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості у повному обсязі для залишків дебіторської заборгованості, простроченої на 30 днів і більше. Виключенням є дебіторська заборгованість пов'язаних сторін, на підприємство формує резерви лише тоді, коли

воно не впевнено. Що така дебіторська заборгованість буде погашена.

Інформація про рух резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості протягом років, які закінчилися 31 грудня 2016, 2017 та 2018 років. була представлена наступним чином:

<input type="checkbox"/> 2018 рік	<input type="checkbox"/> 2017 рік	<input type="checkbox"/> 2016 рік	
Залишок станом на початок року:	<input type="checkbox"/> 151	<input type="checkbox"/> 155	<input type="checkbox"/> 43
Збільшено за рахунок росту сумнівної заборгованості	<input type="checkbox"/> 4	<input type="checkbox"/> 2	<input type="checkbox"/> 154
Зменшено за рахунок скорочення сумнівної заборгованості	<input type="checkbox"/> ( 154 )	<input type="checkbox"/> ( 6 )	<input type="checkbox"/> ( 42 )
Залишок станом на кінець року:	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/> 151	<input type="checkbox"/> 155

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість за строками погашення була представлена таким чином:

<input type="checkbox"/> 2018 рік	<input type="checkbox"/> 2017 рік	<input type="checkbox"/> 2016 рік	
Не просрочена	<input type="checkbox"/> 5 572	<input type="checkbox"/> 5 314	<input type="checkbox"/> 7 154
Просрочена менше ніж на 30 днів (не знецінена )	<input type="checkbox"/> 18	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Просрочена на 31-90 днів (не знецінена)	<input type="checkbox"/> 13	<input type="checkbox"/> 55	<input type="checkbox"/> 9
Просрочена на 31-90 днів ( знецінена)	<input type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Просрочена на 91-180 днів (не знецінена)	<input type="checkbox"/> 9	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Просрочена на 91-180 днів (знецінена)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 155
Просрочена більш ніж 180 днів (знецінена)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 151
Усього	<input type="checkbox"/> 5 613	<input type="checkbox"/> 5 520	<input type="checkbox"/> 7 318

## 5.15. ГРОШОВІ КОШТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2016	
Грошові кошти на рахунках в банку	<input type="checkbox"/> 156	<input type="checkbox"/> 144	<input type="checkbox"/> 544
Всього	<input type="checkbox"/> 156	<input type="checkbox"/> 144	<input type="checkbox"/> 544

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні.

## 5.16. ПОЗИКИ ДО ОТРИМАННЯ

Дана категорія є значною для Товариства. Після первісного визнання позики як видані так і отримані обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Станом на 31 грудня позики до отримання були представлені таким чином:

<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2016	
Короткострокові позики надані пов'язаним особам	<input type="checkbox"/> 36344	<input type="checkbox"/> 18922	<input type="checkbox"/> 21086
Короткострокові позики надані третім особам	<input type="checkbox"/> 4242	<input type="checkbox"/> 5734	<input type="checkbox"/> 4659
Всього	<input type="checkbox"/> 40 586	<input type="checkbox"/> 24 656	<input type="checkbox"/> 25 745
За вирахуванням:			

Резерву на покриття збитків сумнівної заборгованості □(1 200) □0 □0  
Всього □39 386 □24 656 □25 745

В процесі дисконтування було використано середні ринкові ставки відсотка в порядку передбаченому обліковою політикою в розмірі:

- □2018 рік – від 15,46% до 21,43%;

- □2017 рік- від 12,38% до 15,98%.

Нижче наведено вплив дисконтування на визначення балансової вартості позик виданих.

Позики видані □2018 □2017

□ Номінальна вартість □ Балансова вартість □ Номінальна вартість □ Балансова вартість

Короткострокові позики, надані пов'язаним особам □39 284 □35 144 □20 764 □18 922

Короткострокові позики, надані третім особам □4 736 □4 242 □6 218 □5 734

Всього □44 020 □39 386 □26 982 □24 656

## 5.17. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів була представлена таким чином:

□2018 □2017 □2016

Дивіденди до отримання □103 815 □71 028 □11 605

Відсотки за облігаціями до отримання від пов'язаних осіб □1 918 □1 970 □2 816

Всього □105 733 □72 998 □14 421

## 5.18. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

□2018 □2017 □2016

Передплати постачальникам □2 350 □2 063 □1 747

Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб з повернення інвестиції □0 □9 166 □0

Інша дебіторська заборгованість пов'язаних осіб □610 □635 □884

Інша дебіторська заборгованість третіх осіб □61 □110 □197

Витрати майбутніх періодів □237 □247 □242

Всього □3 258 □12 221 □3 070

За вирахуванням:

Резерву на покриття збитків сумнівної заборгованості □(62) □(66) □(202)

Всього □3 196 □12 155 □2 868

## 5.19. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

Станом на 31 грудня податки до відшкодування та передоплати за податками були представлені таким чином:

□2018 □2017 □2016

Податок на додану вартість до відшкодування □3 299 □1 602 □950

Передплачений податок на прибуток □0 □53 □30

Передплачені інші податки □ 12 □ 45 □ 39  
Всього □ 3 311 □ 1 700 □ 1 019

## 5.20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

□ 2018 □ 2017 □ 2016

Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами □ 22 □ 62 □ 32

Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами □ 664 □ 485 □ 424

Кредиторська заборгованість за основні засоби □ 799 □ 54 □ 168

Кредиторська заборгованість за основні засоби перед пов'язаними сторонами □ 131 □ 8 □ 132

Інша кредиторська заборгованість □ 86 □ 14 □ 94

Податкові зобов'язання □ 275 □ 0 □ 0

Всього □ 1 977 □ 623 □ 850

## 5.21. ПОЗИКИ ДО ПОГАШЕННЯ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Станом на 31 грудня позики до погашення пов'язаних осіб були представлені таким чином:

□ 2018 □ 2017 □ 2016

Позики до погашення пов'язаних осіб □ 43 065 □ 30 815 □ 20 022

Всього □ 43 065 □ 30 815 □ 20 022

Номінальна вартість позик до погашення станом на:

- 31.12.2018 року склала 48165 тис. грн.;

- 31.12.2017 року – 30815 тис. грн.

## 5.22. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З УЧАСНИКАМИ

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками була представлена таким чином:

□ 2018 □ 2017 □ 2016

Дивіденди до сплати □ 28 568 □ 36 478 □ 20 959

Всього □ 28 568 □ 36 478 □ 20 959

## 5.23. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

□ 2018 □ 2017 □ 2016

Нараховані заробітна плата та компенсації □ 3 519 □ 4 075 □ 3 226

Інша кредиторська заборгованість □ 3 037 □ 3 037 □ 2 504

Всього □ 6 556 □ 7 112 □ 5 730

## 5.24. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал як на 31.12.2017р. так і на 31.12.2018 р. становить 12 202 тис. грн. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій - реєстраційний № 49/1/2013 від 14.05.2013 р., дата видачі 15.10.2013 року на загальну суму 12 202 000,00 (дванадцять мільйонів двісті дві тисячі) гривень, номінальною вартістю 1 000,00 (Одна тисяча) гривень 00 коп., в кількості 12 202 штук, форма існування – без документарна, видане ДКЦПФР. Статутний капітал станом на 31.12.2018 року сплачений повністю.

## 5.25. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2018 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік (16 тис. грн.) є позитивне значення грошових коштів в сумі – 156 тис. грн.

## 5.26. ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

Товариство складає Звіт про зміни в капіталі, де розкриває інформацію про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1, а саме про зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку), переоцінки основних засобів та ін.

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

□ 31 грудня 2018 □ 31 грудня 2017

Статутний капітал □ 12 202 □ 12 202

Капітал у дооцінках (переоцінка основних засобів) □ 160 164 □ 159 811

Резервний капітал □ 3 051 □ 3 051

Нерозподілені прибутки / непокриті збитки □ 931 982 □ 863 567

Всього власний капітал □ 1 107 399 □ 1 038 631

Змін в статутному капіталі в 2018 році порівняно з 2017 не відбулося.

Капітал у дооцінках збільшився за рахунок переоцінки основних засобів.

Зміни по статті "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" на загальну суму 68 415 тис. грн. відбулись в наслідок:

- отриманого за результатами 2018 року прибутку в сумі 128 318 тис. грн. (позитивне значення);

- розподілу прибутку між власниками акцій в сумі 59 997 тис. грн (від'ємне значення).

## 5.27 □ ВПЛИВ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ НА ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА

Перехід на МСФЗ привів до таких значних змін в обліковій політиці. Результат впливу на звіт про фінансовий стан та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід представлено в таблицях.

Вплив переходу на МСФЗ на звіт про фінансовий стан

Статті звіту □ Примітки □ 31.12.2016 □ 31.12.2017 □ 31.12.2018

□ □ ПСБУ □ коригування □ МСФЗ □ ПСБУ □ коригування □ МСФЗ □ МСФЗ

АКТИВИ □ □ □ □ □ □ □ □

ГРОШОВІ КОШТИ □ □ 544 □ 0 □ 544 □ 144 □ 0 □ 144 □ 156

ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ □ □ 7 164 □ -849 □ 6 314 □ 5 987 □ -619 □ 5 368 □ 5 612

ПОЗИКИ ДО ОТРИМАННЯ □ 5.27.2 □ 28 736 □ -2 991 □ 25 745 □ 26 982 □ -2 326 □ 24 656 □ 39 386

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ □ □ 14 421 □ 0 □ 14 421 □ 72 998 □ 0 □ 72 998 □ 105 733

ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ □ □ 3 202 □ -335 □ 2 868 □ 12 614 □ -459 □ 12 155 □ 3 196

ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ □ □ 1 019 □ 0 □ 1 019 □ 1 700 □ 0 □ 1 700 □ 3 311

ЗАПАСИ □ □ 54 □ 0 □ 54 □ 151 □ 0 □ 151 □ 157

УСЬОГО ОБОРОТНИХ АКТИВІВ □ □ 55 140 □ -4 175 □ 50 965 □ 120 576 □ -3 404 □ 117 172 □ 157 551

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ □ □ □ □ □ □ □ □

ОСНОВНІ ЗАСОБИ □ □ 3 366 □ 0 □ 3 366 □ 3 659 □ 0 □ 3 659 □ 3 323

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ □ □ 6 772 □ -21 □ 6 751 □ 8 885 □ -17 □ 8 868 □ 15 950

ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ТА АСОЦІЙОВАНІ КОМПАНІЇ 5.27.1 □ 974 703 □ -108 669 □ 866 034 □ 984 520 □ -105 196 □ 879 324 □ 900 228

ІНВЕСТИЦІЇ В ОБЛІГАЦІЇ □ □ 130 000 □ 0 □ 130 000 □ 130 000 □ 0 □ 130 000 □ 130 000

ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ □ □ 628 □ 0 □ 628 □ 767 □ 0 □ 767 □ 523

ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ □ □ 513 □ 0 □ 513 □ 78 □ -11 □ 67 □

УСЬОГО НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ □ □ 1 115 982 □ -108 690 □ 1 007 291 □ 1 127 909 □ -105 224 □ 1 022 685 □ 1 050 024

УСЬОГО АКТИВІВ □ □ 1 171 122 □ -112 865 □ 1 058 257 □ 1 248 485 □ -108 627 □ 1 139 858 □ 1 207 575

ПАСИВИ □ □ □ □ □ □ □ □

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ □ □ □ □ □ □ □ □

КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ □ □ □ □ □ □ □ □

ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ □ □ 1 184 □ -335 □ 850 □ 1 031 □ -407 □ 623 □ 1 977

ПОЗИКИ ОТРИМАНІ ВІД ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ 5.27.2 □ 22 450 □ -2 428 □ 20 022 □ 34 375 □ -3 560 □ 30 815 □ 43 065

ДИВІДЕНДИ ДО СПЛАТИ □ □ 20 959 □ 0 □ 20 959 □ 36 478 □ 0 □ 36 478 □ 28 568

ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНВЕСТИЦІЯМИ В ДОЧІРНІ АБО АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА □ □ 0 □ 2 500 □ 2 500 □ 0 □ 26 200 □ 26 200 □ 20 010

ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ □ □ 5 730 □ 0 □ 5 730 □ 7 112 □ 0 □ 7 112 □ 6 556

УСЬОГО КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ □ □ 50 324 □ -263 □ 50 060 □ 78 995 □ 22 233 □ 101 228 □ 100 176

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ □ □ □ □ □ □ □ □

АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ □ □ 12 202 □ 0 □ 12 202 □ 12 202 □ 0 □ 12 202 □ 12 202

ЕМІСІЙНИЙ ДОХІД □ □ 11 478 □ 0 □ 11 478 □ 11 478 □ 0 □ 11 478 □ 11 478

РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦІНКИ □ □ 145 148 □ 0 □ 145 148 □ 159 331 □ -14 183 □ 145 148 □ 145 501

ІНШИЙ ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ □ □ 3 185 □ 0 □ 3 185 □ 6 260 □ -3 076 □ 3 185 □ 3 185

НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК 5.27.1, 5.27.2 □ 948 786 □ -112 602 □ 836 184 □ 980 219 □ -113 601 □ 866 618 □ 935 033

УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ □ □ 1 120 798 □ -112 602 □ 1 008 196 □ 1 169 490 □ -130 860 □ 1 038 630 □ 1 107 399

УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ □ □ 1 171 122 □ -112 865 □ 1 058 257 □ 1 248 485 □ -108 627 □ 1 139 858 □ 1 207 575

Вплив переходу на МСФЗ звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

Прибутки та збитки □ Примітки □ Рік, що закінчився 31 грудня 2017 □ 2018

□ □ ПСБУ □ коригування □ МСФЗ □

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) □ □5573□0□5573□6763  
 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) □ □-4622□0□-4622□-4807  
 Інші операційні доходи □ □159□-139□21□-  
 Адміністративні витрати □ □-25272□4□-25268□-18816  
 Інші операційні витрати □ □-145□139□-6□-1054  
 Доходи від нарахованих дивідендів □5.27.1□0□100728□100728□127622  
 Доходи і витрати від дольової участі □5.27.1□93341□-93341□0□0  
 Інші фінансові доходи □5.27.2□22991□18363□41354□33149  
 Інші доходи □5.27.1□626□44536□45161□51734  
 Фінансові витрати □5.27.2□0□-16399□-16399□(13 001)  
 Інші витрати □5.27.1□-536□-80740□-81276□-52891  
 Прибуток до оподаткування □ □92115□-26848□65267□128699  
 Витрати (дохід) з податку на прибуток □ □162□0□162□-381  
**ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК** □ □92276□-26848□65429□128318  
 Інші сукупні доходи □ □ □ □ □  
 Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані до прибутку або збитку: □ □ □ □ □  
 Вплив від переоцінки основних засобів, за вирахуванням впливу відстроченого податку □ □ □ □  
 □447  
 Часта іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств □ □17479□-17479□0□  
**УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК** □ □109755□-44327□65429□128765

5.27.1 □ За положеннями МСФО 27 Товариство обрало відображення інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства в звітності за собівартістю з урахуванням витрат від знецінення. Витрати від знецінення визначаються на дату балансу у сумі на яку первісна вартість інвестиції перевищує частку підприємства у вартості чистих активів. У відповідності з ПСБО вказані інвестиції відображались з використанням методу участі в капіталі. Впливом цієї зміни станом на 31.12.17 року є зменшення вартості інвестицій та власного капіталу на 131396 тис. грн. Одночасно вартість інвестицій зросла на 26200 тис. грн. за рахунок заборгованості по додатковим інвестиціям. У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2017 рік ця зміна призвела до зменшення прибутку до оподаткування на 28817 тис. грн.

5.27.2. □ Позики видані та позики отримані за МСФО 9 Товариство оцінює за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Згідно ПСБО позики відображались за історичною вартістю. Ця зміна привела до зменшення вартості заборгованості по позиках виданих станом на 31.12.17 року на 2 326 тис. грн. та зменшення власного капіталу на таку ж суму, а по позиках отриманих на – 3560 тис. грн. і збільшення власного капіталу на таку ж суму. У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ця зміна призвела до збільшення прибутку до оподаткування на 1964 тис. грн.

## 6. □ Умовні зобов'язання

### 6.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтами не подано жодних судових позовів.

### 6.2. Бізнес середовище

Свою діяльність Товариство повністю здійснює на території України. Тому бізнес-середовищу Товариства притаманні ризики, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями додатково ускладнює підприємницьку справу.

□

### 6.3. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що

склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якою податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення та валютного контролю), підлягають перевірці та вивчання з боку контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені у значних розмірах.

Перераховані фактори визнають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж ті, які існують в країнах з більш розвинутою податковою системою. Як правило, податкові декларації можуть перевірятися на протязі трьох років. Однак, на практиці, ризик ретроспективного стягнення податку або застосування фінансових санкцій значно зменшується по закінченні трьох років.

Той факт, що перевірка за рік була здійснена, не означає, що ніяка податкова декларація за цей рік не буде перевірятися в майбутньому.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, яке регулює його діяльність, та що Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

У тих випадках, коли існує невідповідність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Товариства на основі аналізу інформації, яка є у її розпорядженні.

6.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів  
Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

#### 6.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- керуючу компанію - холдинг (акціонера);
- інших акціонерів;
- інші підприємства під керівництвом холдингу;
- управлінський персонал.

Директор Гулієв У.Р. та члени ревізійної комісії є акціонерами Товариства. Члени Наглядової ради не отримують винагороду за свою діяльність.

У 2018 – 2017 роках до пов'язаних осіб Товариства відносились:

Ім'я (найменування) пов'язаної сторони  Характер відносин з Товариством  Частка в статутному капіталі Товариства, %

Фізичні особи ВСЬОГО, з них члени керівного органу – Наглядової ради:  Акціонери ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Баришевський Олег Олександрович   20.7261

Сафонов Максим Едуардович   20.7261

Строган Анатолій Васильович   20.7261

Шаповалов Володимир Іванович   19.0215

Гулієв Урфан Різван огли

ПрАТ «ЕСМА» □ Пов'язані компанії Товариства □

ASNOVA INVESTMENTS LTD □ □  
Komora Finance B.V. □ □  
Агроіст Бейкінг енд Міллінг" ТОВ □ □  
АЙПЛЕНД" ТОВ □ □  
АЙТІ-ВІК" ТОВ □ □  
БІНАЙС" ТОВ □ □  
БРОК-С» ТОВ □ □  
БЮРО ВИН» ТОВ □ □  
ДЦ ПЛЮС" ТОВ □ □  
ДИПЛОМАТ АВТО» ТОВ □ □  
ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС» ТОВ □ □  
ІНТЕКС» ТОВ □ □  
КАЛИНІВКА ДЕВЕЛОПМЕНТ ЕНТЕРПРАЙЗ" ТОВ □ □  
ЛА ФАРИНА» ТОВ □ □  
ОРГАНІК СТАНДАРТ» ТОВ □ □  
ПСП ім Т. Г. Шевченка □ □  
ПРОМО СЕРВІС" ПП □ □  
САВСЕРВІС КАРПАТИ" ДП □ □  
САВСЕРВІС МОВА" ТОВ □ □  
САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ" ДП □ □  
САВСЕРВІС" ТОВ □ □  
САВТОСЕРВІС" ТОВ □ □  
САВХОЗ" ТОВ □ □  
Сільськогосподарський кооператив ім. Б. Хмельницького» ТОВ □ □  
ТС ПЛЮС» ТОВ □ □  
Капетій Іван Петрович □ Акціонери ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» □

Нагурний Вадим Аркадійович □ □  
Шаповалов Сергій Іванович □ □  
Жестоков Сергій Володимирович □ □  
Зборовський Андрій Олексійович □ □  
Метельський Володимир Володимирович □ □  
Толстой Олександр Миколайович □ □

□ □  
Давлятьоров Анатолій Бобоаробович □ □  
□ □  
□ □  
□ □  
□ □

Веренич Роман Миколайович □ Провідне керівництво пов'язаних компаній Товариства □  
Василик Володимир Петрович □ □  
Хотенко Олександр Юлійович □ □  
Василик Володимир Петрович □ □  
Заграбчук Ярослав Олександрович □ □  
Власенко Сергій Володимирович □ □  
Охрімович Руслан Юрійович □ □

У 2018 – 2017 роках обсяг послуг з оренди автомобілів, надання права доступу до ПЗ, послуги у сфері права, тощо, наданих пов'язаним особам ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ», склав:

Пов'язана особа □ 2018 □ 2017

□ Оборот без ПДВ, тис. грн. □ Залишок на 31.12.2018, тис. грн. □ Оборот без ПДВ, тис. грн. □ Залишок на 31.12.2017, тис. грн.

Агроіст Бейкінг енд Міллінг» ТОВ □ 32 □ 28 □ 25 □ 18

АБК СЕРВІС ТОВ □ 12 □ 3 □ □

АЙПЛЕНД» ТОВ □ 146 □ 16 □ 84 □ 37

ЕСМА» ПрАТ □ 69 □ 16 □ 30 □ 15

БІНАЙС» ТОВ □ 171 □ 20 □ 241 □ 30

ДЦ ПЛЮС» ТОВ □ 3 □ 1 □ 4 □ 1

ЕКОЛЬ ЛОГІСТІКС» ТОВ □ 40 □ 3 □ 40 □ 3

ПРОМО СЕРВІС» ПП □ 23 □ 7 □ 31 □ 6

ПСП ім. Т. Г. Шевченко □ 223 □ 39 □ 132 □ 11

САВСЕРВІС» ТОВ □ 46 □ 6 □ 24 □ 2

САВСЕРВІС – МОВА» ТОВ □ 866 □ 125 □ 721 □ 106

САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» ДП □ 1 621 □ 194 □ 1 303 □ 190

САВТОСЕРВІС» ТОВ □ 55 □ 10 □ 40 □ 13

ТС ПЛЮС» ТОВ □ 1 754 □ 257 □ 1 214 □ 149

САВСЕРВІС КАРПАТИ» ДП □ 1 577 □ 179 □ 1 370 □ 176

ОРГАНІК СТАНДАРТ» ТОВ □ 110 □ 18 □ 13 □ 5

Всього: □ 6 748 □ 922 □ 5 272 □ 762

□ □ □ □

□ □ □ □

У 2018 – 2017 роках обсяг реалізації необоротних активів пов'язаним особам ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» склав:

Пов'язана особа □ Зміст операції □ 2018 □ 2017

□ □ Оборот без ПДВ, тис. грн. □ Залишок на 31.12.2018 □ Оборот без ПДВ, тис. грн. □ Залишок на 31.12.2017

ПСП ім. Т. Г. Шевченко □ Реалізація необоротних активів □ 1 □ - □ 36 □ -

ТОВ "Агроіст Бейкінг енд Міллінг" □ Реалізація необоротних активів □ - □ - □ 1 □ 1

САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ « ДП □ Реалізація необоротних активів □ - □ - □ 2 □ 2

Давлятьоров Анатолій Бобоарабович □ □ □ □ 228 □ -

ТС ПЛЮС» ТОВ □ □ 16 □ - □ □

АЙПЛЕНД» ТОВ □ □ 42 □ - □ □

Всього: □ □ 59 □ - □ 267 □ 3

Сума компенсації провідному управлінському персоналу ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2017-2018 роки становила 3 840 тис. грн. та 2 584 тис. грн., відповідно.

У 2018 – 2017 роки були нараховані дивіденди згідно Протоколів Загальних Зборів від 27.03.2018р. та 24.04.2017 р.:

Пов'язана особа □ 2018 □ 2017

□ Нараховано, тис. грн. □ Залишок на 31.12.2018 □ Нараховано, тис. грн. □ Залишок на 31.12.2017  
□ □ □ □

Фізичні особи □ 59 997 □ 28 568 □ 34 995 □ 36 478

ВСЬОГО: □59 997 □28 568 □34 995 □36 478

□□□□

□□□□

□□□□

□□□□

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

## 7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

### 7.1 Фінансові інструменти та ризики

Основні фінансові інструменти підприємства включають: торгіву дебіторську заборгованість, іншу поточну дебіторська заборгованість, грошові кошти, торгіву кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Так як підприємство має достатньо власних обігових коштів, до залучення кредитів не вдається.

Так як підприємство здійснює свою діяльність в національній валюті на території України, вплив валютних коливань на його діяльність визначального впливу не має.

Основні ризики включають: ринковий ризик (ризик непогашення дебіторської заборгованості, ризик зниження ринкових цін), ризик ліквідності.

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

### 7.2 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких цілей, як збереження платоспроможності і зростання прибутковості.

Керівництво Товариства аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство приймає рішення щодо виплати дивідендів, а в разі потреби – залучення додаткового капіталу або фінансування та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2018-2017 рр. наведені нижче:

□□□□□□□□□□тис. грн.

□Активи □Зобов'язання □Власний капітал

(гр. 1 – гр. 2)

2018 □1 207 575 □100 176 □1 107 399

2017 □1 139 857 □101 226 □1 038 631

Отже, за результатами господарської діяльності у 2018 році вартість чистих активів Товариства значно більша за розмір Статутного капіталу (12 202 тис. грн), що свідчить про високу ліквідність і платоспроможність.

Відповідно до п. 4.6. статті 4 Статуту Товариство має право формувати резервний капітал у розмірі, який визначається Наглядовою радою. Резервний фонд формується за рахунок відрахувань від чистого прибутку до досягнення фондом затвердженого розміру. Розмір

щорічних відрахувань до досягнення Резервним фондом встановленого розміру складає не менше 5% суми чистого прибутку товариства.

У 2018 та у 2017 році відрахувань не проводилось, так як до цього моменту був нарахований повністю.

□□□□

#### 8. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок. Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

#### 9. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.

Події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2018 року.

На зборах учасників Товариства, 23 квітня 2019 р., будуть визначені порядок розподілу прибутку 2018 року та напрями діяльності Товариства на майбутнє.

Директор  
д/н

У.Р. Гулієв