



# АУДИТОРСЬКА ФІРМА ПП "МІРАЖ"

(Номер реєстрації у Ресстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 0148)

Україна, 69035, м. Запоріжжя, вул. Л. Жаботинського 25, 27  
код за ЄДРПОУ 20484247 тел. (061)-2-133-123 e-mail: audit@mirage.zp.ua  
<http://www.mirage.zp.ua>

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ "САТ" за 2019 рік

Засновникам  
ТОВ "ТК "САТ"

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ "САТ" (надалі - "Підприємство"), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства за 2019 рік, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (ПСБО).

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на питання, яке на наше професійне судження, було найбільш значущим для нас під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період та розкрите Підприємством в Примітці 17 стосовно впливу карантинних та обмежувальних заходів, пов'язаних з пандемією COVID-19. Керівництво Підприємства розглядає цю подію, як некоригуючу подію після дати балансу.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність внаслідок пандемії.

## **Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттева невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів.

## **Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудит проведено аудиторською фірмою ПП "МІРАЖ", номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0148.

Аудит проводився на підставі договору від 11.03.2020 № 05/20, у строк з 16.03.2020 по 25.05.2020.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Чанчикова М.В.

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101376)

Від імені аудиторської фірми ПП «МІРАЖ»  
директор Церетелі Лариса Григорівна  
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 101371)

69035, м. Запоріжжя, вул. Л. Жаботинського, 25-27,  
тел. (061) 213-31-23

25 травня 2020 року



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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Транспортна компанія "САТ"**  
Територія Україна, Дніпровський р-н, м.Київ

КОДИ	2020	01	01
за ЄДРГОУ	35646516		
за КОАТУУ	8036600000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	49.41		

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
Вид економічної діяльності **Діяльність вантажного автомобільного транспорту**  
Середня кількість працівників **1 124**

Адреса, телефон **02660, м.Київ, вул.Гродненська, 32** **0444909909**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 586	3 362
первинна вартість	1001	4 137	6 338
накопичена амортизація	1002	2 551	2 976
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19	56
Основні засоби	1010	19 576	26 789
первинна вартість	1011	60 302	73 343
знос	1012	40 726	46 554
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>21 181</b>	<b>30 207</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	4 436	5 951
Виробничі запаси	1101	4 313	5 815
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	123	136
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	9 886	12 673
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	446	622
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 149	5 796
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 111	1 333
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 111	1 333
Витрати майбутніх періодів	1170	195	210
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 110	894
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>25 333</b>	<b>27 479</b>
<b>ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>46 514</b>	<b>57 686</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 930	7 930
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20 097	27 110
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>28 027</b>	<b>35 040</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
<b>Усього за розділом II</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1 850	2 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 926	8 207
розрахунками з бюджетом	1620	3 961	3 787
у тому числі з податку на прибуток	1621	341	39
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	72
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточний забезпечення	1660	3 080	2 837
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 654	5 743
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>18 487</b>	<b>22 646</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>46 514</b>	<b>57 686</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Беспалов Д.С.

Короєва І.М.

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Транспортна компанія "САТ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
		35646516

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	392 417	356 872
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 323 960 )	( 291 879 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	68 457	64 993
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 534	1 485
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 53 796 )	( 52 988 )
Витрати на збут	2150	( 7 109 )	( 5 031 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 098 )	( 2 271 )
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 988	6 188
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	700	308
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 133 )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	8 555	6 496
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 542)	(1 187)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	7 013	5 309
збиток	2355	( - )	( - )

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>7 013</b>	<b>5 309</b>

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19 359	25 674
Витрати на оплату праці	2505	91 529	88 569
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 166	18 688
Амортизація	2515	7 264	8 383
Інші операційні витрати	2520	248 645	210 854
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>386 963</b>	<b>352 168</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Беспалов Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

Короєва Ірина Миколаївна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за Рік 2019 р.

Форма N3 .Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	471 926	430 729
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	793	507
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	486	55
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 346	1 587
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 298 484 )	( 264 947 )
Праці	3105	( 73 787 )	( 68 884 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 20 166 )	( 19 148 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 66 384 )	( 59 313 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 843 )	( 845 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 45 787 )	( 40 963 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 18 754 )	( 17 505 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 2 854 )	( 2 588 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 179 )	( 390 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>13 708</b>	<b>17 608</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	700	308
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибууття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	( - )	-
Виплати за деривативами	3260	( 16 203 )	13 953
Витрачання на надання позик	3270	( - )	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3275	( - )	-
Інші платежі	3280	( - )	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3290</b>	<b>( - )</b>	<b>-13 645</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-15 503</b>	
Надходження від: Власного капіталу	3300		1 850
Отримання позик	3305	3 850	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	-
Погашення позик	3350	3 700	7 124
Сплату дивідендів	3355	( - )	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 133 )	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	-
Інші платежі	3390	( - )	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>17</b>	
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-1 778</b>	<b>-1 311</b>
Залишок коштів на початок року	3405	3 111	4 422
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 333	3 111

Керівник

Головний бухгалтер



Беспалов Дмитро Сергійович

Короєва Ірина Миколаївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Транспортна компанія "САТ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	2020	01	01
	35646516		

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за рік 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>7 930</b>	-	-	-	<b>20 097</b>	-	-	<b>28 027</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>7 930</b>	-	-	-	<b>20 097</b>	-	-	<b>28 027</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>7 013</b>	-	-	<b>7 013</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід</b>	<b>4116</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291						7 013	-	7 013
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-			
Залишок на кінець року	4300	7 930	-	-	-	27 110	-	-	35 040

Керівник

Беспалов Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

Короєва Ірина Миколаївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Транспортна компанія "САТ"  
 Територія Україна, Дніпровський р-н, м. Київ  
 Орган державного управління Приватна  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності Діяльність вантажного автомобільного транспорту  
 Одиниця вимірю: тис.грн.

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

## І. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, уценка -)		Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Брати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року	
		первинна (переоцінена) накопичена амортизація	накопиченої (переоціненої) вартості		первоочінна (переоцінена) накопичена амортизація	накопиченої (переоціненої) вартості						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	31	30	1864	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	4106	2521	337	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	4137	2551	2201	-	-	-	-	423	-	4443	2944
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	425	-	6338	2976
Із рядка 080 графа 14												

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081) - (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

## ІІ. Основні засоби

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надій- ство за рік	Перевідника (доцінка +, ущінка -)	Вибуло за рік	Нарахо- вано від змін- шення	Інші змінні за рік	Залишок на кінець року	У тому числі								
	Код рядка	періодична (пере- оцінена) варгість							періодичні за фінан- совою орендою								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12						
Земельні ділянки	109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Інвестиції	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Будинки, споруди та передавальні пристрой	120	18815	5165	4022	-	-	1298	-	-	22837	6463						
Машини та обладнання	130	12169	10760	2222	-	-	455	455	1211	-	13936						
Транспортні засоби	140	18845	15895	5023	-	-	123	96	1798	-	23745						
Інструменти, прилади, інші матеріальні засоби (інвентар) (меблі)	150	1397	522	449	-	24	24	322	-	1822	820						
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Інші основні засоби	180	660	115	241	-	-	66	-	901	181	-						
Матеріальні фонди	190	1	1	-	-	1	1	-	-	-	-						
Матеріальні засоби	200	8219	8219	2117	-	-	448	432	2098	-	9888						
Тимчасові (підтиульні) споруди	210	195	49	18	-	-	43	-	-	214	92						
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Предмети проекту	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Рахом	260	60302	40725	14092	-	-	1051	1008	6836	-	73343						

Із рядка 260 графа 14

варгість основних засобів, що яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261)

-

(262)

-

(263)

266

-

(264)

18968

-

(265)

-

(2651)

-

(267)

-

(268)

-

Із рядка 260 графа 8

залишкова варгість основних засобів, що взяти в операційну оренду

(261)

-

(262)

-

(263)

266

-

(264)

18968

-

(265)

-

(2651)

-

(266)

-

(267)

-

(268)

-

-

Із рядка 260 графа 5

залишкова варгість основних засобів, приєднаних за рахунок цільового фінансування

(261)

-

(262)

-

(263)

266

-

(264)

18968

-

(265)

-

(2651)

-

(266)

-

(267)

-

(268)

-

-

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	12006	37
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2113	10
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2209	9
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>16328</b>	<b>56</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість, фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі:</b>			5
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції:</b>			
частки і пая у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	-
за справедливою варієнцію	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-
за собівартістю	(424)	-
за справедливою варієнцію	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	-
за справедливою варієнцію	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-
за собівартістю	(424)	-
за справедливою варієнцію	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

#### V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати	
	1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>				
Операційна оренда активів		440	1960	-
Реалізація інших оборотних активів		450	-	-
Штрафи, пені, неустойки		460	162	33
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		470	161	18
Інші операційні доходи і витрати		480	-	-
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів		490	251	2047
непролуктивні витрати і втрати		491	X	35
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвеститорами:</b>				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>				
Дивіденди		530	-	X
Пролонги		540	X	133
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	700	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від обєднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безплатно одержані активи		610	-	X
Списання необоротних активів		620	X	-
Інші доходи і витрати		630	-	-

Товарообмінні (баргерні) операції з продажею (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(баргерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уточнені до собівартості активів

(631) -

(632) - %

(633) -

## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1333
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові комплікти в дорозі	670	-
Еквіваленти трохиових компліків	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>1333</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові комплікти, використання яких обмежено

(691) -

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік нараховано (створено)	Долгові віdraхування	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3080	6037	-	6281	-	2837	2836
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обсягливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумінніх боргів	775	-	35	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>3080</b>	<b>6072</b>	<b>-</b>	<b>6281</b>	<b>-</b>	<b>2837</b>	<b>2871</b>

### VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар-тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	чишка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2233	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	280	-	-
Тара і гарні матеріали	830	1021	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	576	-	-
Матеріала сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоценні та підвищеноцінні предмети	880	1705	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	136	-	-
Разом	920	5951	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображені за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку  
оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)  
3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Загут про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу

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

## ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками погашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	3	4	5	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	940	12673	-	-	-
	950	5796	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з появленнями сторонами

(951) -  
(952) -

## X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

## XI. Будівельні контракти

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

## XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1542
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Виключено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1542
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1542
збільшення (зменшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображене у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7261
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
бульвінгство об'єктів	1311	-
прибрання (витогочення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
приобрання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

#### XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первинною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		на даний момент за рік	вибуло за рік		нараховано втрати від зменшення корисності	залишок на кінець року	на даний момент на початок року	залишок на кінець року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первинна вартість	накопичена амортизація		первинна вартість	накопичена амортизація							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та вигодівлі	1420	-	x	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та вигодівлі)	1421	-	x	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14  
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

(1431) -  
(1432) -

залишок вартості довгострокових біологічних активів, первинна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій  
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17  
залишкова вартість біологічних активів, щодо яких існує передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -

## ХV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних акти

Найменування показника	Код рядка	Варгість первісного визнання	Витрати, по-ввязані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собваргість реалізації	Фін(приб) реаліз
				5	6				
1	2	3	4						
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	( - )	-	-	-	-
у тому числі:									
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-
з них:									
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
сояшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
пукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
плоди (свіжіткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
у тому числі:									
прірист живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
з його:									
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
молока	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-

Керівник



Бесідов Дмитро Сергійович

**Примітки до фінансових звітів  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ "CAT"  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

**1. Фінансові звіти**

1. ТОВ "ТК "CAT" фінансові звіти за 2019 рік складені за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (з подальшими змінами).

2. Керівництво несе відповідальність за те, щоб ТОВ «ТК «CAT» вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображає фінансове положення Підприємства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам.

Крім того, керівництво несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Підприємства, а також запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Ця фінансова звітність підписана та затверджена до випуску від імені ТОВ «ТК «CAT».

Генеральний директор ТОВ «ТК «CAT»  
Беспалов Д.С.

05.05.2019 р.



**Письмові пояснення до фінансових звітів за період,  
що закінчився 31 грудня 2019 року**

**2. Загальна інформація про підприємство.**

Дата державної реєстрації – 23.01.2008 р.

Місцезнаходження органа управління: 02090, м. Київ, вул. Гродненська, 32.

Дата запису в Єдиному державному реєстрі: 23.01.2008 р.

Номер запису: 1 067 102 0000 012185

Середньооблікова кількість штатних працівників – 1124 чоловік.

Фонд оплати праці у 2019 році збільшився у порівнянні з 2018 роком на 2 960 тис. склав 91 529 тис. грн.

**Інформація про господарську діяльність**

Основні види діяльності:

КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт (основний)

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

52.10 Складське господарство

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого м

77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів

**3. Суттєві положення облікової політики**

**3.1. Основа складання фінансової звітності**

Основою надання фінансової звітності є чинні Національні стандарти бухгалтерського обліку України.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

**3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.**

Складання фінансової звітності підприємства згідно з НСБО та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки у майбутньому.

**Оцінки та припущення**

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінки та припущення підприємства ґрунтуються на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

**Податки**

## Примітки до фінансових звітів ТОВ "ТК "CAT" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому. У звітному періоді не визнані відстрочені податкові активи.

Починаючи із 2017 року Податковий кодекс України не передбачає зменшення ставок податку на прибуток підприємств у наступних періодах.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., нормативна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%. Відповідно до Податкового кодексу України така сама ставка очікується й у наступних періодах.

### **Запаси за чистою вартістю реалізації**

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на звітну дату – 31 грудня 2019 р. – підприємство не мало необхідності коригувати вартість запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

### **Зменшення корисності основних засобів**

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причин, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-от: зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застаріювання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2019 р. керівництво підприємства проаналізувало наявність ознак зменшення корисності активів та не виявило таких ознак.

### **Сроки корисного використання основних засобів**

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до ПСБО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Примітки до фінансових звітів ТОВ "ТК "CAT" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

### Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної та загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться фактори як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення в порівнянні з умовами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за сказану визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійну заборгованістю.

Станом на 31 грудня 2019 р. керівництво підприємства не визнало резервів під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості.

### Судові позови

Підприємство значною мірою використовує судження при оцінці та визнанні резервів ризику умовних зобов'язань стосовно позовів, що перебувають на розгляді в суді, або інші неврегульованих претензій, що підлягають вирішенню шляхом переговорів, посередництва арбітражного провадження або урядового регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності задоволення позову, що перебуває на розгляді, виникнення зобов'язання, а також для визначення можливих обсягів кінцевого відшкодування, огляду на невизначеність, що притаманна процесу оцінки, фактичні збитки можуть відрізнятися від попередньо визначених заходів. Такі оцінки підлягають зміні по мірі отримання нової інформації, головним чином за допомоги внутрішніх експертів, за наявності, або за підтримки зовнішніх консультантів, як, наприклад, актуарії або юрисконсульти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2019 року позови, що перебувають на розгляді в суді, відсутні.

### 3.3. Заява про використання облікових політик.

При складанні цієї фінансової звітності ТОВ «ТК «CAT» використовувало ті ж самі облікові політики, що і при складанні фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2019 р.

### 3.4. Істотні облікові політики

#### Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 6 000 грн. списуються на прибутки або збитки, коли становуть придатними до використання.

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за їх собівартістю з врахуванням будь-якого накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання, і припиняється, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Найменування	Строк служби, років
Будівлі	20
Споруди	15
Транспортні засоби (автомобілі)	5
Прилади та інструменти	5
Машин та обладнання	5
Устаткування, прилади, інвентар (меблі)	4
Засоби зв'язку	4
Обчислювальна техніка	2
Комплектуючі до офісної техніки	2

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Подальші витрати. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задоволнюють критеріям визнання активу.

Витрати на модернізацію, реконструкцію додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Термін корисного використання нематеріальних активів складає від 2 років.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання із застосуванням прямолінійного методу та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Сроки та метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, та обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від викупу активу та балансовою вартістю активу та визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання цього активу.

### **Зменшення корисності**

ПСБО 28 «Зменшення корисності активів» вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Чиста ціна реалізації - це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в попередніх роках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання

Потенційного збитку від зменшення корисності активів, підприємство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

### **Необоротні активи, призначенні для продажу**

Примітки до фінансових звітів ТОВ "ТК "CAT" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються у бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи нараховується.

У звітному періоді необоротні активи, що утримуються для продажу, відсутні.

### Запаси

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, товари.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації.

Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, необхідно понести для реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцевонаходження і стан запасів.

При вибутті підприємство оцінює запаси за ідентифікованою вартістю.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усіх втрат запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Станом на 31.12.2019 року запаси в обліку складають 5 951 тис. грн.

### Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до ПСБО 13 «Фінансові інструменти» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
  - отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
  - обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

При цьому безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як актив коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти.

Відповідно до ПСБО 13 «Фінансові інструменти» справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Проте, якщо частина компенсації надана або отримана не за фінансовий інструмент, а за щось інше, то справедлива вартість фінансового інструмента оцінюється підприємством із застосуванням відповідного методу оцінювання. Наприклад, справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо погашення заборгованості не передбачає будь-яких додаткових платежів за користування коштами протягом довгого часу, при первісному визнанні справедлива вартість оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

Станом на 31.12.2019 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

### **Фінансові інструменти та інвестиції**

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків, довгострокова заборгованість.

Під час первісного визнання фінансові активи й зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим образом підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методами оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні ринкові дані, інструмент.

Основні фінансові інструменти Підприємства представлені дебіторською і кредиторською заборгованістю по основній діяльності

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом).

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) дебіторську заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання.

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, депозитні рахунки до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів. Станом на 31.12.2019 року відсутні.

### **Забезпечення**

**Примітки до фінансових звітів ТОВ "ТК "CAT" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточную вартість виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточного зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат.

**Виплати працівникам**

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

**Умовні зобов'язання та активи**

Підприємство не визнає умовні активи. Списка інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є імовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадку коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди не є віддаленою, також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди малоймовірною.

**Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли їснує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були надані послуги. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів що пов'язані з основним видом діяльності, належать доходи від послуг перевезення вантажу.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності належать доходи від суборендні нежитлових приміщень, доходи від спільної діяльності без об'єднання вкладів.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

**Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат**

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

**Витрати на позики**

Витрати на позики, які не є частиною фінансового інструменту і не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються витратами періоду.

**Операції в іноземній валюті**

Операції в іноземній валюті згідно чинного законодавства обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Протягом звітного періоду операції в іноземній валюті не здійснювалися.

**Оренда**

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтуються на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її

виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отримані доходу від оренди, визнаються як поточні витрати.

### **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається наприкінці звітного року й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує імовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

### **Операції з пов'язаними сторонами**

Згідно до ПСБО 23 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові Підприємства, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

- асоційовані Підприємства – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників підприємств і близьких членів родин таких осіб;

- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Примітки до фінансових звітів ТОВ "ТК "CAT" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Пов'язані особи Підприємства:

- Мільгевська Світлана Іванівна;
- ТОВ «ТОР-Девелопмент»;
- Герман Людмила.

Протягом 2019 року операції з пов'язаними особами здійснювались в розмірі 4 459 грн.

**Ключовий управлінський персонал**

Ключовий управлінський персонал підприємства включає генерального директора та заступника генерального директора.

**Звітність за сегментами**

Первинна сегментація господарської діяльності підприємства - сегентація за типом діяльності, вторинна - географічна сегентація.

Первинна сегентація за типом діяльності здійснюється на підставі управлінської структури і структури внутрішньої звітності. Згідно вимогам ПСБО 29 «Фінансова звітність з сегментами» інформація по сегментах розкривається в розрізі компонентів підприємства - результаті діяльності яких керівництво контролює і аналізує при прийнятті ним операційних рішень. Такі компоненти (операційні сегменти) визначаються на основі внутрішніх звітів, які регулярно аналізуються головною відповідальною особою підприємства – генеральним директором підприємства, що приймає операційні рішення при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці результатів їх діяльності.

Станом на 31.12.2019 року операційні сегменти не визначені.

**Події після звітного періоду**

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

**4. Дохід від реалізації**

Вид продукції, послуг	31.12.2018	31.12.2019
Дохід від надання послуг	356 872	392 417
Усього	356 872	392 417

**5. Адміністративні витрати**

Показник	31.12.2018	31.12.2019
Податок на нерухомість	22	24
Заробітна плата	33 382	34 625
Інформаційні послуги	1 223	1 594
Витрати на страхування	309	273
Інші витрати	18 052	17 280
Усього	52 988	53 796

**6. Інші доходи**

Показник	31.12.2018	31.12.2019
Дохід від суборенди	1 322	1 980
Інші доходи	163	554
Усього	1 485	2 534

**7. Витрати на збут**

Показник	31.12.2018	31.12.2019	тис. грн.
Рекламні послуги	337	472	
Інформаційно-консультаційні послуги	923	245	
Заробітна плата	2 857	5 793	
Інші витрати	914	599	
<b>Усього</b>	<b>5 031</b>	<b>7 109</b>	

## 8. Інші витрати

Показник	31.12.2018	31.12.2019	тис. грн.
Компенсація за пошкоджений вантаж	1 426	1 202	
Інші витрати	845	896	
<b>Усього</b>	<b>2 271</b>	<b>2 098</b>	

## 9. Податок на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Порівняно з минулим роком ставка податку не змінилась. Ставка податку на прибуток у 2019 році та подальших періодах встановлена на рівні 18 %.

Відстороні податкові активи та зобов'язання станом на 31.12.2019 відсутні

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

Стаття звіту про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	тис. грн.
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	39	341	

## 10. Основні засоби

Основні засоби Підприємство відображає за історичною вартістю (складається із ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації.

## 11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

### 11.1. Торгівельна дебіторська заборгованість

Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	тис. грн.
Розрахунки з покупцями	12 673	9 886	
<b>Всього</b>	<b>12 673</b>	<b>9 886</b>	

### 11.2. Інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	тис. грн.
Всього, в т.ч.:	7 312	7 705	
Розрахунки за виданими авансами	0	0	
Послуги, роботи	0	0	
Розрахунки з бюджетом	622	446	
у тому числі за податком на прибуток	0	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 796	6 149	
із розрахунків з іншими дебіторами	5 796	6 149	
інші оборотні активи	894	1 110	

## 12. Оренда (для орендодара)

Примітки до фінансових звітів ТОВ "ТК "CAT" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Підприємством укладено угоди про операційну оренду необоротних активів: будів транспортних засобів. Загальна вартість орендних платежів за 2019 рік складає 18 048 тис. грн.

### 13. Кошти та їх еквіваленти

Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства представлені наступним чином:

	Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті	(тис. грн)	Готівка	Разом
31.12.2019	1 333		0	1 333
31.12.2018	3 111		0	3 111

### 14. Власний та статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ТОВ «CAT» складає 7 930 тис. грн.

### 15. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Стаття звіту	31.12.2019	31.12.2018
Заборгованість постачальникам	8 207	5 926
Нараховані зобов'язання (зобов'язання щодо платежів до бюджету)	3 787	3 961
Поточні зобов'язання по розрахунками із працівниками	72	16
Інші поточні зобов'язання	5 743	3 654
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>17 809</b>	<b>13 557</b>

### 16. Забезпечення виплат персоналу

Показник	2019	2018
На 1 січня	3 080	403
Нараховано	6 037	6 553
Використано	6 281	3 876
На 31 грудня	2 837	3 080

### 17. Операції із пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в ПСБО 23 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Пов'язані особи Підприємства:

- ФОП Мільгевська С.І.;
- ТОВ «TOP Девелопмент».

Протягом 2019 року операції з пов'язаними особами здійснювались в розмірі 4 459 тис. грн.

Взаєморозрахунки проводились, як оплата за оренду нежитлових приміщень, які орендує ТОВ ТК «CAT» для здійснення своєї господарської діяльності у ТОВ «TOP-Девелопмент» (учасник Мільгевська С.І. - 100%) та ФОП Мільгевська С.І.

**Ключовий управлінський персонал.**

Ключовий управлінський персонал підприємства включає генерального директора, заступника генерального директора.

У 2019 році витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати у сумі 438 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2019 р. підприємство не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

## 18. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображені сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

В кінці 2019 року з Китаю вперше прийшла інформація про коронавірус (COVID-19). У перші місяці 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив став набирати силу.

Хоча на дату випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відсутній негативний вплив на продажі або ланцюг поставки Підприємства.

Чистий дохід від реалізації послуг за 1 квартал 2020 року склав 89 516 тис. грн., що на 6 % більше чим у 1 кварталі 2019 року.

Підприємство, у відповідь на ці виклики здійснила наступні кроки:

- запроваджено ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників виробництва, зокрема: робота в масках для всіх працівників, утримання дистанції на певних виробничих операціях, організація транспортування працівників на роботу та з роботи, встановлення дезінфікаторів у багатьох доступних працівникам місцях, вимірювання температури при вході на територію підприємства, інформування працівників та клієнтів про методи захисту свого здоров'я.

Підприємство не очікує суттєвого зниження продажів у 2 кварталі 2020 років, не планує зниження інвестиційного бюджету на 2020 рік у зв'язку з економічною кризою.

Підприємство надає послуги перевезення вантажу і тому не розглядає ризик поширення пандемії COVID-19 як можливу загрозу безперервності діяльності нашого Підприємства.

На думку керівництва, цей спалах відноситься до категорії не коригуючих подій після звітної дати.

Однак, вплив цієї ситуації на суспільство в майбутньому спрогнозувати неможливо. Керівництво продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

Генеральний директор



Беспалов Д.С.

Пронумероване та прошнуровано

20 (двадцять)

) арк.

Директор

ПН «Мірек»

Перегляд

