

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «НІТРОІНВЕСТ»
за 2019 рік**

Аудиторський звіт призначається для власників та керівництва ТОВ «НІТРОІНВЕСТ», фінансовий звіт якого перевіряється.

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НІТРОІНВЕСТ» (надалі - Товариство), що складається з балансу станом на 31.12.2019 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки з застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні.

Основа для думки з застереженням

Нас призначили аудиторами Товариства 04 травня 2020 року, тому ми не змогли спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2019 року, а також станом на 31 грудня 2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 5 986 тисяч гривень.

В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на початок звітного року. Оскільки залишки запасів на початок періоду застосовуються при визначенні фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи вимагалось б коригування прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року N 2258-VIII і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

За винятком питань, зазначених в розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Інші питання*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати у нашому звіті.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на те, що після дати балансу світом почала поширюватися пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та у зв'язку з цим Кабінетом міністрів України були запроваджені карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані та протидію її подальшого поширення в Україні.

Карантинні заходи не передбачають припинення або суттєвого обмеження діяльності Товариства. Управлінський персонал Товариства оцінює додаткові ризики та вплив COVID-19 на безперервність діяльності Товариства. Очікується, що його вплив може бути несуттєвим, але на дату підготовки цієї фінансової звітності тривалість та вплив пандемії COVID-19 залишаються невизначеними,

Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості стосовно цієї інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, якій містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати 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. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Основні відомості про аудиторську фірму.

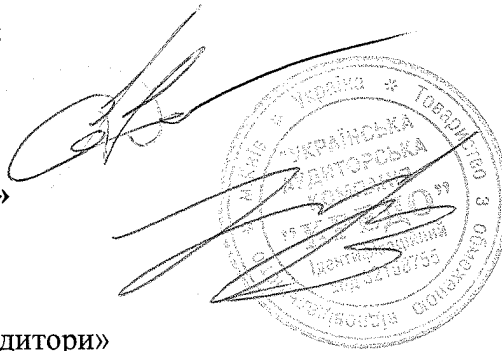
Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська компанія «Кредо», 32158755
Номер та дата свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р. Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р. № 3018
Місцезнаходження (юридична адреса)	01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, 28А, кв. 312
Адреса здійснення діяльності	03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця (Тверська), 6, оф. 304
Телефон	(044) 5016191

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Думчев Олександр Михайлович сертифікат аудитора серії А №004660 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520.

Від імені аудиторської фірми:

Партнер із завдання

Директор ТОВ «УАК «Кредо»
сертифікат серії А № 004653,
виданий рішенням АПУ
№101 від 18.05.2001 року,
Номер реєстрації в Розділі «Аудитори»
Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101522.



Думчев О.М.

Махмудов Г.І.

Адреса аудитора: фактична адреса: 03150, м. Київ, вул. Єжи Гедройця, 6, оф.304;
електрона адреса: kredo@faust.net.ua
телефон – (044) 5016191;

Дата аудиторського звіту: 17.07.2020 р.

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІТРОІНВЕСТ"		Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	Шевченківський р-н м. Києва		за ЄДРПОУ	32921494		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами		за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	3		за КВЕД	46.71		
Адреса, телефон	вулиця Глибочицька буд. 72, оф. 339, Шевченківський р-н, м. Київ, 04655			0509021418		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)						
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	239 170	43 430
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	32	32
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	39 308	14 233
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	278 510	57 695
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 986	-
Виробничі запаси	1101	2	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	5 984	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 868	19 272
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	18	12 866
за виданими авансами	1135	225	227
з бюджетом	1136	6	6
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	289 283	477 217
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	65 412	30
Поточні фінансові інвестиції	1165	1 660	110
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	1 660	110
Рахунки в банках	1170	16	-
Витрати майбутніх періодів	1190	155	1 405
Інші оборотні активи	1195	382 623	511 127
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	988	988
Баланс	1300	662 121	569 810

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21	21
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(294 636)	(191 337)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(294 615)	(191 316)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	153 131
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	223 563
Усього за розділом II	1595	-	376 694
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	182 743	2 132
Векселі видані	1605	559 072	220 072
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	206 790	122
розрахунками з бюджетом	1620	367	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	929	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	28	34
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 807	162 072
Усього за розділом III	1695	956 736	384 432
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	662 121	569 810

Керівник

Сумеркін Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Сумеркін Олександр Сергійович

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

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 17.07.2020 року

Директор
ТОВ УАК "Кредо"

Махмудов Г.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"НІТРОІНВЕСТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

32921494

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 19 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

240

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	329 249	363 430
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(326 422)	(354 868)
Валовий:			
прибуток	2090	2 827	8 562
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	26 758	30 439
Адміністративні витрати	2130	(1 902)	(1 990)
Витрати на збут	2150	(1 044)	(962)
Інші операційні витрати	2180	(10 770)	(28 083)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	15 869	7 966
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	116 050	1 346
Інші доходи	2240	707 930	190 431
Фінансові витрати	2250	(15 182)	(29 024)
Втрати від участі в капіталі	2255	(746)	(4)
Інші витрати	2270	(695 547)	(32 690)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	128 374	138 025
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25 075)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	103 299	138 025
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	103 299	138 025

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	356	-
Витрати на оплату праці	2505	134	100
Відрахування на соціальні заходи	2510	29	22
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	13 197	30 915
Разом	2550	13 716	31 037

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Сумеркін Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Сумеркін Олександр Сергійович

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 17.07.2020 року

Директор

ТОВ УАК "Кредо"

Махмудов Г.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"НІТРОІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

32921494

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

240

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	408 012	423 176
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 462	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	113	131
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(216 533)	(271 019)
Праці	3105	(104)	(80)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28)	(22)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 194)	(927)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 072)	(833)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(122)	(94)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12 866)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 516)	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(13)	(830)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	176 333	150 428

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	248 255	7 233
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	361 302	132 640
Інші надходження	3250	44 170	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(435 165)	(7 233)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(646 055)	(282 986)
Інші платежі	3290	(179 677)	(58 897)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(607 170)	(209 243)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	908 056	168 383
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340		7 087
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(466 235)	(11 226)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(12 521)	(29 024)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(13)	(74 770)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	429 287	60 450

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 550)	1 635
Залишок коштів на початок року	3405	1 660	25
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	110	1 660

Керівник

Сумеркін Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Сумеркін Олександр Сергійович

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 17.07.2020 року

Директор
ТОВ УАК "Кредо"

Махмудов Г.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01
32921494

Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

240

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	21	-	-	-	(233 419)	-	-	(233 398)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(61 217)	-	-	(61 217)
Скоригований залишок на початок року	4095	21	-	-	-	(294 636)	-	-	(294 615)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	103 299	-	-	103 299
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	103 299	-	-	103 299
Залишок на кінець року	4300	21	-	-	-	(191 337)	-	-	(191 316)

Керівник

Сумеркін Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Сумеркін Олександр Сергійович

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 17.07.2020 року

Директор
ТОВ УАК "Кредо"

Махмудов Г.І.

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003 р. N 602)

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
32921494		
8039100000		
240		
46.71		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІТРОІНВЕСТ"

Територія Шевченківський р-н м. Києва

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2019 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010														
Права користування майном	020														
Права на комерційні позначення	030														
Права на об'єкти промислової власності	040														
Авторське право та суміжні з ним права	050														
	060														
Інші нематеріальні активи	070														
Разом	080														
Гудвіл	090														

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)
(082)
(083)
(084)
(085)

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	одержані за фінансового орендою		передані в оперативну оренду			
													первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120																	
Машини та обладнання	130																	
Транспортні засоби	140																	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150																	
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180																	
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200																	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260																	

3 рядка 260 графа 14
вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів
вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 8
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 5
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

3 рядка 105 графа 14

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290		
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300		
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340		

3 рядка 340 графа 3
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	довгострокові 4 поточні 5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	350		43 430
дочірні підприємства	360		
спільну діяльність	370		
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380		
акції	390		32
облігації	400		
інші	410		30
Разом (розд. А + розд. Б)	420		43 462 30

3 рядка 1035 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати	440		
Операційна оренда активів	450	26 645	280
Операційна курсова різниця	460		
Реалізація інших оборотних активів	470		
Штрафи, пені, неустойки	480		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	490	113	10 490
Інші операційні доходи і витрати	491	X	10 152
у тому числі:	492	X	
відрахування до резерву сумнівних боргів			
непродуктивні витрати і витрати			
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		746
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	15 177
Фінансова оренда активів	550		5
Інші фінансові доходи і витрати	560	116 050	
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	635 355	630 165
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630	72 575	65 382

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними)
контрактами з пов'язаними сторонами
3 рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції
основної діяльності

(631) _____
(632) _____ %
(633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	
Поточний рахунок у банку	650	7
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	103
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	110

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

Види забезпечень і резервів

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		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
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	28	6					34
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 обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775	6 656	10 152		314			16 494
Разом	780	6 684	10 158		314			16 528

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення	
			до 12 місяців	від 12 до 36 місяців
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	19 272	13 526	5 746
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	477 217	442 775	34 442

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 314

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	ушкіна
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800			
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820			
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850			
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880			
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910			
Разом	920			

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію зберігання (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу

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

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

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

ХІ. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	
Відстрочені податкові активи:	1220	39308
на початок звітного року	1225	14233
на кінець звітного року		
Відстрочені податкові зобов'язання:	1230	
на початок звітного року	1235	
на кінець звітного року	1240	25075
Включено до Звіту про фінансові результати - усього		
у тому числі:	1241	
поточний податок на прибуток	1242	25075
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1243	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1250	
Відображено у складі власного капіталу - усього		
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

XIV. Біологічні активи

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

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

(1432)

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

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

(1433)

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

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

Керівник

Сумеркін Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Сумеркін Олександр Сергійович

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 17.07.2020 року

Директор
ТОВ УАК "Кредо"

Махмудов Г.І.

ДОДАТОК
до Приміток до річної фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НІТРОІНВЕСТ»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Ця фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІТРОІНВЕСТ» (надалі – Товариство) є фінансовою звітністю складеною за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Основні відомості про Товариство:

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІТРОІНВЕСТ»,
Скорочена назва: ТОВ «НІТРОІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32921494

Юридична адреса : УКРАЇНА, 04655, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 72, офіс 339

Основними видами діяльності Товариства за КВЕД є:

Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами (основний);

Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Станом на 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства є :

Учасник Товариства:	Частка у статутному капіталі, %	Частка в статутному капіталі, грн.
Гудзь Юрій Олексійович	90	18 450
Сумеркін Олександр Сергійович	10	2 050
Разом	100	20 500

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється за єдиним робочим планом рахунків, розробленим на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу,

зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. за №291.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Фінансова звітність підприємства сформована з дотриманням принципів: історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

нарахування, згідно з яким доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів (грошей).

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікові політики – конкретні принципи, методи і процедури, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. П(С)БО наводить облікові політики, які, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та затверджена керівництвом Товариства (Наказ №01-2017 від 01.03.2017р.).

Зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо П(С)БО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Протягом звітного періоду Товариство не змінювало облікових політик та облікових оцінок.

Суттєві критерії визнання та оцінки видів активів та зобов'язань, доходів та витрат які застосовувались при підготовці цих фінансових звітів наведені в примітках нижче.

Фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік фінансових інвестицій здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 “Фінансові інвестиції.”

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі.

Балансова вартість інвестицій в асоційоване підприємство зменшується на суму зменшення корисності інвестиції.

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією.

Інші фінансові інвестиції відображаються на дату балансу за собівартістю інвестицій з урахуванням зменшення корисності.

В якості звітного періоду, який застосовується для коригування вартості фінансових інвестицій відповідно до прийнятого методу оцінки інвестицій на дату балансу, незалежно від їх виду і способу обліку, приймається календарний (звітний) рік.

Запаси

Запаси визнавати активами, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;

вони готові до продажу у їх теперішньому стані;

їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;

умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;

здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

На необоротні активи, утримувані для продажу, у т.ч. необоротні активи, що входять до групи вибуття, амортизація не нараховується.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує можливість отримання підприємством у майбутньому економічних вигод та може бути достовірно визначена їх сума.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величину резерву сумнівних боргів визначати за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За зазначеним методом величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток кількості днів невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення розрахунку, враховуючи відрахування на соціальне страхування з цих сум. Розмір створеного резерву підлягає інвентаризації на кінець року.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу.

Товариство при визначенні ставки дисконту використовує інформацію з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> для перерахунку довгострокової дебіторської заборгованості - розділ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України», для перерахунку довгострокових зобов'язань - розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Дохід.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);

підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Витрати.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

4. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК, ЯКІ МАЛИ МІСЦЕ В ПОПЕРЕДНІХ ПЕРІОДАХ.

- Відповідно до вимог п.8 П(С)БО 17 «Податок на прибуток» Товариством було визнано відстрочені податкові активи на початок звітного періоду у сумі 39 308 тис.грн., що виникли в попередніх періодах унаслідок накопичення податкового збитку. На суму визнаних відстрочених податкових активів відкориговано статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) на початок звітного періоду, а саме: Відстрочені податкові активи (ряд. 1045) і Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420) збільшено на 39 308 тис.грн. Суму виправлення також відображено у Звіті про власний капітал за статтею Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) рядок - Виправлення помилок (ряд. 4010).

- Відповідно до вимог п.7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» Товариством було визнано забезпечення на виплату відпусток працівників на початок звітного періоду у сумі 28 тис.грн., що виникло в попередніх періодах. На суму визнаного забезпечення на виплату відпусток відкориговано статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) на початок звітного періоду, а саме: збільшено Поточні забезпечення (ряд. 1660) і зменшено Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420) на 28 тис.грн. Суму виправлення також відображено у Звіті про власний капітал за статтею Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) рядок - Виправлення помилок (ряд. 4010).

- Відповідно до вимог п.12 П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» вартість довгострокових фінансових інвестицій: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (ряд. 1030) на початок періоду зменшена на частку інвестора у чистому збитку асоційованого

підприємства за роки, що передують звітному у сумі 130 тис.грн. Відповідно на суму збитку зменшено Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420) на початок періоду на 130 тис.грн.. Суму виправлення також відображено у Звіті про власний капітал за статтею - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) рядок - Виправлення помилок (ряд. 4010).

- Відповідності до вимог ст. 4 та ч. 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність на суму відновленої кредиторської заборгованості за виданим векселем у сумі 100 000 тис.грн., що було помилково списано в 2018 році, скориговано статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) на початок звітного періоду, а саме: збільшено статтю Векселі видано (ряд.1605) і зменшено Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420) на 100 000 тис.грн.. Суму виправлення також відображено у Звіті про власний капітал за статтею - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) рядок - Виправлення помилок (ряд. 4010).

- За результатами документальної планової виїзної перевірки податкового законодавства за період з 01.04.2016р. по 31.03.2019р. Товариству у звітному періоді було донараховано податок на додану вартість за 2018 рік у сумі 367 тис.грн. На суму донарахованого податку на прибуток за 2018 рік відкориговано статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) на початок звітного періоду, а саме: збільшено Поточну кредиторську заборгованість за: розрахунками з бюджетом з (ряд.1620) і зменшено Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420) на 367 тис.грн.. Суму виправлення також відображено у Звіті про власний капітал за статтею - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) рядок - Виправлення помилок (ряд. 4010).

5. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ХАРАКТЕРУ ВІДНОСИН ТА ОПЕРАЦІЙ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

До пов'язаних сторін ТОВ «НІТРОІНВЕСТ» відносяться:

- Директор та учасник Товариства - Сумеркін Олександр Сергійович (якому належить 10,00 відсотків в статутному капіталі Товариства);
- Учасник Товариства - Гудзь Юрій Олексійович (якому належить 90,00 відсотків в статутному капіталі Товариства);
- Асоційоване підприємство – ТОВ «ЖИЛСТРОЙСЕРВИС-1» (код за ЄДРПОУ: 34253918) (Товариству належить 24,0 відсотки в статутному капіталі ТОВ «ЖИЛСТРОЙСЕРВИС-1»);
- Дочірнє підприємство – ТОВ «КОНСАЛТ АГРО» (код за ЄДРПОУ: 40449798) (Товариству належить 100,0 відсотки в статутному капіталі ТОВ «КОНСАЛТ АГРО»);
- Дочірнє підприємство – ТОВ «СТРІМЗ КЕПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ: 37975146) (Товариству належить 100,0 відсотки в статутному капіталі ТОВ «СТРІМЗ КЕПІТАЛ»);
- Дочірнє підприємство – ТОВ «УЕЛС ХАУС» (код за ЄДРПОУ: 37974598) (Товариству належить 100,0 відсотки в статутному капіталі ТОВ «УЕЛС ХАУС»);
- Дочірнє підприємство – Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «ЩЕНІЇВ» (код за ЄДРПОУ: 31331118) (Товариству належить 99,15 відсотки в статутному капіталі СТОВ «ЩЕНІЇВ»);

Протягом 2019 років Товариство з пов'язаними сторонами проводило наступні операції:

- виплата заробітної плати директору. Сума виплаченої заробітної плати директору Товариства за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. склала 72 тис.грн. Заборгованості за розрахунками з виплати заробітної плати Товариство не має.
- надання та повернення безвідсоткових позик дочірнім та асоційованому підприємствам.

Розрахунки з пов'язаним сторонам Товариства за виданими позиками в 2019 році
(тис.грн.)

Найменування пов'язаної особи	Заборгованість станом на 01.01.2019 р. (дебіторська)	Видано	Повернуто (залік зустрічних вимог)	Заборгованість станом на 31.12.2019 р. (дебіторська)
ТОВ «Жилстройсервіс-1»	58 180,0	9 087,0	67 267,0	
ТОВ «КОНСАЛТ АГРО»		27 440,0	27 440,0	
ТОВ «СТРІМЗ КЕПІТАЛ»	198,5	318,0	256,5	260,0
ТОВ «УЕЛС ХАУС»	133,0	253,0	191,0	195,0
ВСЬОГО	58 511,5	37 098,0	95 154,5	4 550,0

- погашення кредиторської заборгованості ТОВ «КОНСАЛТ АГРО» за Актом пред'явлення векселя до платежу у сумі 27 440,0 тис.грн., що обліковувалась на балансі Товариства станом на 01.01.2019р. У 2019 році зазначена заборгованість було погашено через залік зустрічних однорідних вимог.

У 2019 році Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Іншої заборгованості з пов'язаними сторонами (крім наведеної вище заборгованості) станом на 31.12.2019 р. Товариство не має.

Винагорода ключового управлінського персоналу

Станом на 31.12.2019 р. до провідного управлінського персоналу Товариства належить директор. Інформацію про виплати провідному управлінському персоналу (директору) наведено вище в п. 5 Додатку до Приміток.

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Відповідно до П (С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами" звітний сегмент - господарський або географічний сегмент, який визначений підприємством за певними критеріями.

Географічний сегмент - відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, яка відрізняється від інших:

економічними і політичними умовами географічного регіону;

взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах;

територіальним розташуванням виробництва продукції (робіт, послуг) або покупців продукції (товарів, робіт, послуг);

характерними для географічного регіону ризиками діяльності;

правилами валютного контролю і валютними ризиками в таких регіонах.

Господарський сегмент - відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва та/або продажу

певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших: видом продукції (товарів, робіт, послуг);

способом отримання доходу (способом розповсюдження продукції, товарів, робіт, послуг);

характером виробничого процесу;
характерними для цієї діяльності ризиками;
категорією покупців.

Основним і єдиним звітним сегментом Товариства є оптова торгівля нафтопродуктами.
Валовий прибуток (збиток) від реалізації нафтопродуктів сформовано наступним

чином:

(тис. грн.)

Найменування	2019 рік		2018 рік	
	тис. грн.	Бізнес сегмент, %	тис. грн.	Бізнес сегмент, %
Чистий дохід від реалізації нафтопродуктів	329 249	100	363 430	100
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	326 422	100	354 868	100
Валовий прибуток (збиток)	2 827	100	8 562	100

Отже, протягом 2018 та 2019 років Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та господарському сегменті.

7. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор



О.С. Сумеркін

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 17.07.2020 року

Директор

ТОВ УАК "Кредо"



Махмудов Г.І.