

ДП «Кюне і Нагель»

Фінансова звітність згідно з
Національними положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку

*За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
разом із звітом незалежного аудитора*

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ.....(А)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....(І)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Баланс на 31 грудня 2019 року.....	1
Звіт про фінансові результати за 2019 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік (за прямим методом).....	5
Звіт про власний капітал за 2019 рік.....	7
Звіт про власний капітал за 2018 рік.....	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:	
I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	11
II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	12
III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	13
IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	13
V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	14
VI. ГРОШОВІ КОШТИ.....	14
VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ.....	15
VIII. ЗАПАСИ.....	16
IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	17
X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ.....	17
XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ.....	17
XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	17
XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ.....	18
XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ.....	19
XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ.....	20
1. Загальна інформація про Підприємство.....	21
2. Операційне середовище.....	21
3. Основні положення облікової політики.....	22
4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.....	27
5. Гроші та їх еквіваленти.....	28
6. Статутний капітал.....	28
7. Податок на прибуток.....	28
8. Пов'язані сторони.....	29
9. Фактичні та умовні зобов'язання.....	30
10. Інформація про фінансові інструменти та ризики.....	30
11. Події після звітної дати.....	32

Звіт про управління
ДП «Кюне і Нагель»
за 2019 рік

ДП «Кюне і Нагель» (надалі – «Підприємство») є дочірнім підприємством, що зареєстроване згідно з українським законодавством. Підприємство надає послуги з морських, авіаційних, автомобільних перевезень, а також складської логістики і дистрибуції. При цьому надаються послуги з управління ланцюгом поставок, що базуються на сучасних інформаційних технологіях. Фокусуючись на доставці вантажу споживачеві швидше, надійніше і економічніше, Кюне + Нагель переросло із звичайної міжнародної логістичної компанії у провідного провайдера логістичних послуг і рішень у сфері доставки товарів. Підприємство було зареєстроване у 1997 році.

Соціальна та кадрова політика Підприємства спрямована на підтримку розвитку кадрового потенціалу ДП «Кюне і Нагель», адже людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність операційної діяльності Підприємства.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2019 рік становила 426 осіб. Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Підприємство підвищило заробітну плату впродовж року. При цьому, протягом звітного року було забезпечено дотримання міжкваліфікаційних співвідношень між рівнями окладів робітників згідно діючого на Підприємстві Положення про систему оплати праці робочого персоналу та Колективного договору. Заробітна плата виплачується виключно грошовими коштами, два рази в місяць, в строки та на умовах, визначених Колективним договором, з дотримання вимог чинного законодавства з оплати праці.

Підприємством розроблено та запроваджено дієві механізми мотивації персоналу для досягнення ним стратегічних цілей, заохочення працівників до досягнення кращих результатів роботи Підприємства та матеріальної зацікавленості працівників в кінцевих результатах роботи, за результатами яких щорічно виплачується премія.

З метою підвищення соціального захисту працівників ДП «Кюне і Нагель» забезпечує добровільне медичне страхування на 65% коштом роботодавця.

Підприємство приділяє значну увагу питанням безпеки праці, підвищення кваліфікацій та професійного рівня працюючих через навчання персоналу, участь в тренінгах, семінарах, тощо.

Вищим органом управління ДП «Кюне і Нагель» є Учасник. Виконавчим органом Підприємства є Генеральний директор. Керівництво поточною діяльністю Підприємства здійснює одноособовий виконавчий орган в особі Генерального Директора, за винятком тих, що належать до компетенцій Учасника.

Система внутрішніх контролів та управління ризиками ДП «Кюне і Нагель» - це низка правил, процедур та організаційних структур, побудована з метою забезпечити належне ведення бізнесу шляхом відповідних процесів ідентифікації, виміру, управління і моніторингу головних ризиків. Основними завданнями системи внутрішніх контролів є збереження активів, ефективність бізнес процесів, достовірність фінансової звітності та дотримання законів та нормативних актів.

Для того, щоб зменшити ризики порушення законодавства, ДП «Кюне і Нагель» запровадило певні інструменти відповідності, такі як Кодекс з ділової поведінки, та відповідне навчання персоналу.

Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але має на меті створення систематичної методології для поінформованої оцінки існуючих ризиків на підставі наявної інформації з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. Ризики можуть бути уникненні, знижені або перенесені в рамках загального процесу управління ризиками.

Ризики оцінюються на предмет вірогідності їх настання та впливу на діяльність Підприємства відповідно до стандартних критеріїв з урахуванням важливості та значимості. Результати оцінки ризиків відповідно документуються і підлягають аналізу щодо впливу на виробничу, фінансову, податкову та юридичну сфери діяльності Підприємства.

Основними ризиками, які можуть мати вплив на діяльність Підприємства, є валютний ризик та ризик ліквідності.

Валютний ризик – валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Підприємство виконує певні операції в іноземних валютах. Підприємства не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

Ризик ліквідності – ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Підприємства ретельним чином контролюється та управляється. Підприємства використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Зобов'язання Підприємства включають лише короткострокові. Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання включають в себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 116 486 тис. грн, заборгованість по розрахункам з оплати праці та соціального страхування в сумі 11 454 тис. грн (враховуючи забезпечення з виплати відпусток), та інші поточні зобов'язання в сумі 5 546 тис. грн.

В порівнянні з 2018 роком основні показники Звіту про фінансові результати Підприємства змінилися наступним чином: чистий дохід від реалізації за 2019 рік збільшився на 14,1%, собівартість реалізованої продукції збільшилася на 10,1%, інші операційні доходи зменшилися на 2,7%, адміністративні витрати збільшилися на 3,2%, інші операційні витрати зменшилися на 1,5 %. В результаті чистий фінансовий результат за 2019 рік склав 66 827 тис. грн.

Генеральний директор

ДП «Кюне і Нагель»

Шкарбан В.І.



Building a better
working world

Ernst & Young Audit Services LLC
19A Khreshchatyk Street
Kyiv, 01001, Ukraine
Tel: +380 (44) 490 3000
Fax: +380 (44) 490 3030
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст энд Янг
Аудиторські послуги»
вул. Хрещатик, 19А
Київ, 01001, Україна
Тел.: +380 (44) 490 3000
Факс: +380 (44) 490 3030

Звіт незалежного аудитора

Власнику Дочірнього підприємства «Кюне і Нагель»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства «Кюне і Нагель» («Підприємство»), представленої на сторінках 1-32, що складається з балансу на 31 грудня 2019 р., та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Інші питання

Порівняльна фінансова інформація станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, не підлягала аудиту.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Підприємства за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Підприємства за 2019 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої 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

Звіт незалежного аудитора

Власнику Дочірнього підприємства «Кюне і Нагель»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства «Кюне і Нагель» («Підприємство»), представленої на сторінках 1-32, що складається з балансу на 31 грудня 2019 р., та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Інші питання

Порівняльна фінансова інформація станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, не підлягала аудиту.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Підприємства за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Підприємства за 2019 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої 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 та 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 б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Власника за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Власник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Підприємства;



Building a better
working world

- ▶ 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Тим не менш, 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 події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Власнику разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Володимир Дабіжа

Партнер

Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

15 жовтня 2020 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

(в тисячах гривень)

		Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»		
		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Підприємство	Дочірнє підприємство «Кюне і Нагель»	за ЄДРПОУ	2020	01 01
Територія	КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	24596990	
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОПФГ	3210945900	
Вид економічної діяльності	інша допоміжна діяльність у галузі транспорту	за КВЕД	160	
Середня кількість, працівників	426		52.29	
Адреса, телефон	вул. Садова, буд. 26-А, смт. ГОСТОМЕЛЬ, Київська обл., 08290	4903232		
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 «x» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				V
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	252	653
накопичена амортизація	1001	2 020	2 612
Незавершені капітальні інвестиції	1002	1 768	1 959
Основні засоби	1005	354	5 629
первісна вартість	1010	23 229	23 460
знос	1011	144 709	148 690
Інвестиційна нерухомість	1012	121 480	125 230
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	—	—
Знос інвестиційної нерухомості	1016	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:	1017	—	—
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Гудвіл	1050	—	12 783
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	23 835	42 525
II. Оборотні активи			
Запаси			
Виробничі запаси	1100	248	3 739
Незавершене виробництво	1101	248	978
Готова продукція	1102	—	2 761
Товари	1103	—	—
Векселі одержані	1104	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	189 086	164 492
за виданими авансами	1130	15 964	14 968

(в тисячах гривень)

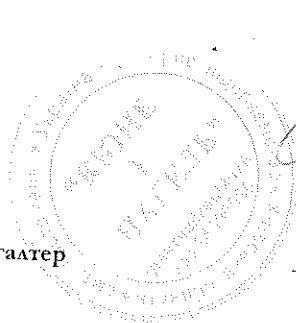
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
з бюджетом	1135	65	149
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	194	389
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	955	1 147
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	28 090	45 125
Готівка	1166	—	—
Рахунки в банках	1167	28 090	45 125
Витрати майбутніх періодів	1170	301	292
Інші оборотні активи	1190	1 372	2 506
Усього за розділом II	1195	236 275	232 807
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	260 110	275 332

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 975	26 975
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	25	25
Емісійний дохід	1411	—	—
Накопичені курсові різниці	1412	—	—
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	26 792	82 911
Неоплачений капітал	1425	—	—
Видучений капітал	1430	—	—
Інші резерви	1435	—	—
Усього за розділом I	1495	53 792	109 911
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	—	—
Усього за розділом II	1595	—	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	161 979	116 486
розрахунками з бюджетом	1620	2 404	5 684
у тому числі з податку на прибуток	1621	607	2 263
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 226	5 039
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—

(в тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	35 339	32 666
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	3 370	5 546
Усього за розділом III	1695	206 318	165 421
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	260 110	275 332

Керівник



Шкарбан Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна

(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: Дочірнє підприємство «Кюне і Нагель»	за ЄДРПОУ	2020 01 01 24596990

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 077 567	944 316
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(950 837)	(863 928)
Валовий:			
прибуток	2090	126 730	80 388
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	19 847	20 399
у тому числі:	2121	—	—
Адміністративні витрати	2130	(55 694)	(53 977)
Витрати на збут	2150	(16 400)	(16 053)
Інші операційні витрати	2180	(19 519)	(19 812)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	54 964	10 945
збиток	2195	—	—
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	1 417	1 117
Інші доходи	2240	5 275	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Втрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	(261)	(666)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	61 395	11 396
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 432)	1 928
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	66 827	9 468
збиток	2355	—	—

(в тисячах гривень)

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	66 827	9 468

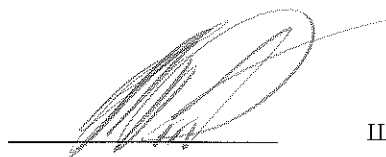
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	26 603	28 542
Витрати на оплату праці	2505	145 804	119 638
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 599	21 747
Амортизація	2515	12 392	11 149
Інші операційні витрати	2520	832 313	773 360
Разом	2550	1 042 711	954 436

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

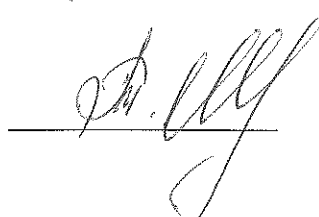
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник



Шкарбан Віктор Іванович

Головний бухгалтер



Червук Тетяна Станіславівна



(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: Дочірнє підприємство «Кюне і Нагель»	за ЄДРПОУ	24596990

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2019 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	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	1 122 528	961 442
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	1 633	1 232
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	79 738	46 554
Надходження від повернення авансів	3020	1 814	1 479
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 416	1 117
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	122	76
Надходження від операційної оренди	3040	—	—
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	—	—
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	—	—
Інші надходження	3095	657	476
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(734 051)	(648 379)
Праці	3105	(115 479)	(96 979)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 215)	(21 801)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(80 249)	(68 273)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 695)	(2 885)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(45 004)	(40 795)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29 550)	(24 593)
Витрачання на оплату авансів	3135	(208 668)	(155 500)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(548)	(1 183)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	—	—
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	—	—
Інші витрачання	3190	(5 369)	(7 627)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	37 329	12 634
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	5 960	1 701
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Надходження від погашення позик	3230	—	—
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	—	—
Інші надходження	3250	—	—

(в тисячах гривень)

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За аналогіч- ний період попереднього року 4
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	(15 361)	(14 524)
Виплати за деривативами	3270	—	—
Витрачання на надання позик	3275	—	—
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(9 401)	(12 823)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	—	—
Отримання позик	3305	—	—
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	—	—
Погашення позик	3350	—	—
Сплату дивідендів	3355	(10 094)	—
Витрачання на сплату відсотків	3360	—	—
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	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(10 094)	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17 834	(189)
Залишок коштів на початок року	3405	28 090	28 113
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(799)	166
Залишок коштів на кінець року	3415	45 125	28 090

Керівник

Шкарбан Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна

Форма № 4

ΚοΔ 3α ΔΚΥΔ

1801005

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Стаття	Кодекс	Зареєстрований (найовіший) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Записок на початок року	4000	26 975	—	25	—	26 792	—	—	53 792
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	(82)	—	—	(82)
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	26 975	—	25	—	26 710	—	—	53 710
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	—	—	—
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	66 827	—	—	66 827
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	—	—	—	—	—	—	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	—	—	—	—	—	—	—	—
Накопичені курсові різниці	4113	—	—	—	—	—	—	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	—	—	—	—	—	—	—	—
Інший сукупний дохід	4116	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	(10 627)	—	—	(10 627)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	—	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215	—	—	—	—	—	—	—	—
Відновлено до законодавства									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (шляхових) фондів	4220	—	—	—	—	—	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників									
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—

Стаття	Код радака	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у доопинках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видучення капіталу									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	56 200	-	-	56 200
Залишок на кінець року	4300	26 975	-	25	-	82 910	-	-	109 910

Керівник

Шкарбан Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2018 рік

Форма № 4 КоД за АКУД

1801005

Стаття	КоД	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Виучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (не підтверджено аудитором)	4000	26 975	—	25	—	17 382	—	—	44 382
Коригування		—	—	—	—	—	—	—	—
Зміна об'єкту політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	(58)	—	—	(58)
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року (не підтверджено аудитором)	4095	26 975	—	25	—	17 324	—	—	44 324
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	—	—	—
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	9 468	—	—	9 468
Розподіл прибутку		—	—	—	—	—	—	—	—
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—
Спродування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників		—	—	—	—	—	—	—	—
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—
Поташення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—
Виучення капіталу		—	—	—	—	—	—	—	—
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Виучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом змін в капіталі	4295	—	—	—	—	9 468	—	—	9 468
Залишок на кінець року	4300	26 975	—	25	—	26 792	—	—	53 792

Керівник

Шкарбан Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України 29.11.2000 № 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)
Дата (рік, місяць, число)

КОАИ	2019	12	31
за ЄАРПОУ	24596990		
за КОАТУУ	3210945900		
за СПОАУ			
за КОПФГ	160		
за КВЕД	52.29		

Підприємство
Територія
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності

Дочірнє підприємство «Кюне і Нагель»
КИЇВСЬКА
Дочірнє підприємство
інша допоміжна діяльність у галузі транспорту

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2019 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код графа	Замішок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Замішок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Право користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та створіння з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	2 020	1 768	622	-	-	30	30	221	-	-	-	2 612	1 959
Гуавла	080	2 020	1 768	622	-	-	30	30	221	-	-	-	2 612	1 959
Із графа 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 цілових асигнувань														
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														

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

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)				Вибуд за рік		Нарахування амортизації за рік	Врати зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	фінансовою орендою		операційною орендою			
														первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	100	384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	57 665	50 069	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	75 618	62 599	-	-	1 313	1 234	1 565	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	808	806	-	-	6 758	6 663	8 284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (асбл.)	150	2 410	1 857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Важелі, машини, механізми	170	-	-	-	-	-	239	239	288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2 930	1 235	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бюджетні фонди	190	-	-	-	-	-	224	94	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маломощні необоротні матеріальні активи	200	4 894	4 894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	184	184	1 858	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна праця	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	144 709	121 480	-	-	-	8 718	8 414	12 217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

з рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передані чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

з рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передані чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують переобмеження чинним законодавством обмеження права власності; вартість оформлених у заставу основних засобів

первісна (переоцінена) вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо); основні засоби орендовані власних майнових комплексів

залишкова вартість основних засобів, призначених для продажу; залишкова вартість основних засобів, утриманих після ліквідації підприємства

вартість основних засобів, приданих за рахунок пільгового фінансування знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	-
(2641)	71 796
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

(в тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	11 839	761
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 295	4 369
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	622	499
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	—	—
Придбання (виронювання) довгострокових біологічних активів	320	—	—
Інші	330	—	—
Разом	340	14 756	5 629

Із 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	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	—	—	—
дочірні підприємства	360	—	—	—
спільну діяльність	370	—	—	—
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	—	—	—
акцій	390	—	—	—
облігацій	400	—	—	—
інші	410	—	—	—
Разом (розд. А + розд. Б)	420	—	—	—

З рядка 1035 гр. 4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

—

за справедливою вартістю

(422)

—

за амортизованою собівартістю

(423)

—

З рядка 1160 гр. 4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

—

за справедливою вартістю

(425)

—

за амортизованою собівартістю

(426)

—

(в тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	—	—
Операційна курсова різниця	450	17 115	18 852
Реалізація інших оборотних активів	460	685	—
Штрафи, пені, неустойки	470	308	36
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	—	—
Інші операційні доходи і витрати	490	1 739	631
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	331
непродуктивні витрати і втрати	492	X	—
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	—	—
дочірні підприємства	510	—	—
спільну діяльність	520	—	—
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	—	X
Проценти	540	X	—
Фінансова оренда активів	550	—	—
Інші фінансові доходи і витрати	560	1 417	—
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	—	—
Доходи від об'єднання підприємств	580	—	—
Результат оцінки корисності	590	—	—
Неопераційна курсова різниця	600	—	—
Безоплатно одержані активи	610	—	x
Списання необоротних активів	620	x	261
Інші доходи і витрати	630	5 275	—

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

(631)

—

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

(632)

—

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

(633)

—

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	—
Поточний рахунок у банку	650	45 125
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	—
Грошові кошти в дорозі	670	—
Еквіваленти грошових коштів	680	—
Разом	690	45 125

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

(691)

—

(в тисячах гривень)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. 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	8 932	13 421	—	10 899	—	—	11 454
Забезпечення наступних витрат на доаткове 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	—	—	—	—	—	—	—
Забезпечення виплат при інвентаризації та судових позовах	760	4 048	—	—	1 505	—	—	2 543
Забезпечення доаткових виплат по колективному договору	770	22 359	—	—	3 111	579	—	18 669
Резерв сумнівних боргів	775	1 181	331	—	—	—	—	1 512
Разом	780	36 520	13 752	—	15 515	579	—	34 178

(в тисячах гривень)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	11	—	—
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	—	—	—
Паливо	820	24	—	—
Тара і тарні матеріали	830	—	—	—
Будівельні матеріали	840	—	—	—
Запасні частини	850	372	—	—
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	—	—	—
Поточні біологічні активи	870	—	—	—
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	571	—	—
Незавершене виробництво	890	2 761	—	—
Готова продукція	900	—	—	—
Товари	910	—	—	—
Разом	920	3 739	—	—

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) —

переданих у переробку

(922) —

оформлених в заставу

(923) —

переданих на комісію

(924) —

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) —

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) —

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

(в тисячах гривень)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	164 492	162 566	425	1 501
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	—	—	—	—

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

(951) —
 (952) 54 847

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	—
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	—
валова 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	7 351
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	—
на кінець звітного року	1225	12 783
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	—
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	(5 432)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	7 351
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(12 783)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	—
Відображено 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	—

(в тисячах гривень)

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12 438
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	–

(в тисячах гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		Залишок на початок року		наліцтво за рік	Вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року			залишок на початок року	зміни вартості за рік	випуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
												3					4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього																	
	1410	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	1411	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	1412	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	1413	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	1414	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	1415	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Поточні біологічні активи – усього																	
	1420	–	х	–	–	х	х	–	–	–	х	–	–	–	–	–	–
	1421	–	х	–	–	х	х	–	–	–	х	–	–	–	–	–	–
	1422	–	х	–	–	х	х	–	–	–	х	–	–	–	–	–	–
	1423	–	х	–	–	х	х	–	–	–	х	–	–	–	–	–	–
	1424	–	х	–	–	х	х	–	–	–	х	–	–	–	–	–	–
	1430	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

(в тисячах гривень)

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

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

Керівник

Шкарбан Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна

(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація про Підприємство

ДП «Кюне і Нагель» (далі – «Підприємство») – транспортно-логістична компанія зі штаб-квартирою в місті Шенделег (Швейцарія), яка працює на світовому ринку понад 120 років і представлена в 100 країнах.

Сфера діяльності:

- авіаційні, морські та автоперевезення міжнародні;
- автоперевезення по Україні;
- залізничні перевезення;
- логістика і складські послуги;
- брокерські послуги.

ДП «Кюне і Нагель» зареєстрована 30 січня 1997 року із внесенням в ЄДРПОУ за номером 24596990.

Чисельність працівників Підприємства в 2019 році становила 426 осіб, у 2018 році – 435 осіб.

Підприємство зареєстроване за адресою: 08290, Київська обл., смт. ГОСТОМЕЛЬ, вул. Садова, будинок 26-А.

Станом на 31 грудня частка участі власника, який є кінцевою контролюючою стороною Підприємства, складала:

	31 грудня 2019 року	%	31 грудня 2018 року	%
Кюне+Нагель Істерн Юрон Акцієн Гельшафт	–	–	26 975	100
Кюне+Нагель Інтермодаль ГМБХ	26 975	100	–	–

Фінансова звітність затверджена керівництвом Підприємства 15 жовтня 2020 р.

2. Операційне середовище

Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014-2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних стратегічних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати випедазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

(в тисячах гривень)

3. Основні положення облікової політики

При складанні фінансової звітності Підприємство керується наступними принципами обліку:

Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України *«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»* № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2019 року та охоплює період від 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2018 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2018 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн). Якщо не зазначено інше, суми наведені у тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив відображається в балансі тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням активу та доведенням його до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість створеного нематеріального активу власними силами складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

Якщо програмне забезпечення для комп'ютера є невіддільною частиною, пов'язаного з ним програмного забезпечення, яке необхідне для його безперебійної роботи, то таке програмне забезпечення враховується у складі основного засобу.

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа термін дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий термін корисного використання відповідає строку, що встановлений ПКВ для відповідної групи НМА.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Основні засоби

Основними Засобами визнаються матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації), більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартість одного об'єкту перевищує 6 000 грн., відповідно до норм Податкового кодексу України. Первісна вартість основного засобу формується відповідно до п.7-п.13 ПСБУ 7.

(в тисячах гривень)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби (продовження)

Об'єкт основних засобів – це: закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс – певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством/установою.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Оцінка первісної вартості:

№	Операції з основними засобами	Оцінка первісної вартості
1.	Придбання основних	Об'єкт ОЗ зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю з урахуванням витрат, зазначених у п.8 П(С)БО 7. Амортизація нараховується протягом терміну корисного використання, встановленого Підприємством (але не меншого мінімально допустимого терміну), щомісячно починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта ОЗ в експлуатацію.
2.	Отримання основних засобів в обмін на подібний актив	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів.
3.	Отримання основних засобів в обмін на несподібний актив	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта ОЗ, збільшеній або зменшеній на суму грошових коштів, що були передані (отримані) під час обміну.
4.	Отримання ОЗ за договором дарування в якості благодійної допомоги для використання в статутних цілях або за договором пожертви	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 П(С)БО 7. Доходи, отримані від використання об'єкту основного засобу, повинні бути направлені на забезпечення статутної діяльності. Отримання ОЗ оформлюється актом приймання – передачі, на підставі якого основні засоби зараховуються на баланс.
5.	Безоплатно отримані ОЗ	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 П(С)БО 7. Для обліку безоплатно отриманих основних засобів застосовувати субрахунок 424 «Безоплатно отримані необоротні активи». Справедлива вартість основних засобів визначається комісією, призначеною керівником, яка її встановлює шляхом вивчення ринкових цін на аналогічні об'єкти з тим самим рівнем зношеності або за сумою залишкової вартості (або здатності до експлуатації). Підставою для зарахування на баланс основних засобів є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів. Дохід відображається за кредитом рахунку 745.
6.	Безоплатне користування ОЗ на підставі договору позички	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання, з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з безоплатним отриманням об'єкта ОЗ і доведенням його до стану, в якому він придатний для використання. Також, можливо зарахувати на баланс за вартістю, яка вказана в договорі позички. Відображається на рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» Амортизація не нараховується. Витрати на утримання та ремонт такого майна, передбачені договором, відображаються в обліку залежно від напрямку використання цього майна та визнаються витратами в тому періоді в якому вони здійснені. Приймання в безоплатне користування оформлюється актом приймання – передачі та разом з технічною документацією передають у бухгалтерію. На підставі акта відкривають інвентарну картку, про що здійснюється відповідний запис в акті.
7.	Створені підприємством основні засоби	Первісна вартість об'єкта ОЗ, створеного власними силами, складається з витрат, передбачених у п.8 П(С)БО 7; створеного за допомогою сторонніх організацій складається з витрат на оплату вартості їх робіт та витрат, передбачених у п.8 П(С)БО 7.
8.	Ремонт основних засобів	Витрати на ремонт не відносяться на збільшення первісної вартості ОЗ та списуються у витрати підприємства.
9.	Поліпшення основних засобів	Поліпшення ОЗ (дообладнання, реконструкція, модернізація, модифікація, добудова) збільшують первісну вартість ОЗ на суму витрат, пов'язаних з їх поліпшенням.
10.	Об'єкти, переведені до основних засобів із оборотних активів	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх собівартості, яка визначається відповідно до П(С)БО 9.

(в тисячах гривень)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби (продовження)

Строки корисного використання (експлуатації), встановлюються при визнанні його активом (при зарахуванні на баланс).

Підприємство застосовує кумулятивний метод амортизації для основних засобів з 3 по 9 групу основних засобів.

Переоцінки основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю не проводилась.

Запаси

Підприємство визнає запаси активами, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід від їх використання та їх вартість може бути достовірно визначена. Отримані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю, яка складається із суми фактичних витрат на їх придбання або виготовлення, передбачених П(С)БО 9.

Одиницею обліку пакувальних матеріалів для виробництва, рекламних матеріалів, засобів для прибирання, господарчих товарів, питної води, канцтоварів, продуктів для представницьких цілей вважати їх групу, такі матеріальні цінності списуються на відповідні витрати одразу при передачі їх в експлуатацію. Одиницею бухгалтерського обліку пально-мастильних матеріалів, запчастин, шин, спецодягу є кожне їх найменування.

Встановлюється щоквартальне списання пально-мастильних матеріалів.

Списання використаного мастила для технічних засобів, шин, акумуляторів, запчастин, спецодягу проводиться щорічно до дати складання річного балансу на підставі даних про фактичне використання, знос. Списання спецодягу та спеціальних засобів захисту проводиться відповідно до Положень Колективного договору про терміни використання спецодягу.

Матеріали для обслуговування складських комплексів та офісних приміщень списуються щорічно до дати річного балансу.

Підприємство обліковує вибуття запасів за методом ФІФО.

Дебіторська заборгованість

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість включається до балансу за чистою вартістю реалізації, яка дорівнює первісній вартості за вирахуванням суми резерву сумнівних боргів.

Для відображення сумнівної заборгованості на Підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за основним методом застосування коефіцієнту сумнівності.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках та строкові депозити зі строком погашення до трьох місяців з дати розміщення.

(в тисячах гривень)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Зобов'язання та забезпечення.

Підприємство створює забезпечення майбутніх витрат та платежів на щомісячній основі:

Забезпечення на виплату відпусток та ЄСВ по невикористаних відпустках

Сума забезпечення на виплату відпусток обраховується щомісячно відповідно до ПСБО 11 «Зобов'язання» та визначається як добуток фактично нарахованої зарплати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Залишок забезпечення на виплату відпусток переглядається один раз станом на кінець звітного року.

Нарахування премії співробітникам

Премія співробітникам по результатам роботи за період розраховується Підприємством відповідно до положень колективного договору.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не нараховуються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

Перерахунок операцій в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються в обліку із застосуванням курсу на дату здійснення господарської операції.

Курсові різниці за монетарними статтями в іноземній валюті визначаються на дату здійснення господарської операції в її межах та на дату балансу за всією монетарною статтею та відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Визнання доходів і витрат

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.

Критерії визнання доходу визнаються відповідно до ПСБО 15 «Дохід» та застосовуються окремо до кожної операції. Критерії застосовуються до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це впливає із суті такої господарської операції (операцій).

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

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.

(в тисячах гривень)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання доходів і витрат (продовження)

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

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 відповідно до п.6 П(С)БО 16.

Адміністративні витрати, інші операційні витрати, інші витрати визнаються витратами у тому періоді, в якому вони здійснені відповідно до п.7 П(С)БО 16.

Витрати на оренду, на передплату періодичних видань, страхові витрати визнають витратами (з розбивкою по періодам) в тій частині, яка припадає на період до якого вони належать.

Представницькими витратами на підприємстві вважаються витрати на прийом і обслуговування представників регіонального та центральних офісів, що прибувають для проведення тренінгів та зустрічей; представників потенційних клієнтів та бізнес-партнерів, які прибули для проведення переговорів з метою налагодження бізнес зв'язків, встановлення та підтримання взаємовигідного співробітництва, обговорення оперативних питань вже існуючого бізнесу.

Доходи і витрати від діяльності включати до звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності, відображати в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток базуються на сумі доходу за рік (приймаючи до уваги відстрочене оподаткування). Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що випливатимуть з очікувані на дату складення бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування або реалізації вартості таких активів та пасивів. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

(в тисячах гривень)

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Використання оцінок і припущень

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Основні джерела оцінок

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів нараховується на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що відповідає наступним критеріям із застосуванням коефіцієнту сумнівності відповідно до облікової політики підприємства:

Строк непогашеного боргу	Коефіцієнт сумнівності
1-180 днів	0
180-360 днів	0,5
Більше 360 днів	1,0

Критерії віднесення дебіторської заборгованості до безнадійної встановлюються відповідно до П(С)БО 10 та пп. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 ПКУ.

Безнадійна заборгованість списується з балансу відповідно до наказу керівника Підприємства та письмового обґрунтування доцільності списання. Нарахування та перегляд сум нарахованого резерву сумнівних боргів проводиться на кожну дату балансу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

У статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наводиться лише сума поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік.

(в тисячах гривень)

5. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	33 919	12 404
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках	11 206	15 686
Всього (рядок 1165)	45 125	28 090

Грошові кошти Підприємства на рахунках в банках розміщуються в: ПАТ «Сітібанк» м. Київ, ПАТ «КІВ Креді Агріколь» м. Київ.

6. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 26 975 тис. грн.

7. Податок на прибуток

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування. Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство визнало відстрочені податкові активи, що стосуються різниць у нарахуванні забезпечень та резервів по яких будуть відображені в податковому обліку в наступному фінансовому році.

Основні компоненти відстрочених податкових активів представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Складові частини відстроченого податкового активу/(зобов'язання)		
Основні засоби та нематеріальні активи	(29)	(34)
Дебіторська заборгованість	272	213
Інші нарахування	12 534	16 312
Всього відстрочений податковий актив	12 783	16 495
Невизнаний відстрочений податковий актив	—	(16 495)
Чисті відстрочені податкові активи	12 783	—

Станом на 31 грудня 2018 року по відношенню до тимчасових різниць не був визнаний відстрочений податковий актив через те, що нестабільна макроекономічна ситуація не давала достатніх підстав стверджувати, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку в найближчі роки, за рахунок якого можна використати тимчасові різниці, є ймовірною.

(в тисячах гривень)

7. Податок на прибуток (продовження)

Узгодження між сумою витрат із податку на прибуток і сумою фінансового результату, помноженого на податкову ставку за рік, що закінчився 31 грудня, є таким:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	61 395	11 396
Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою 18%	11 051	2 051
Вплив на податок на прибуток:		
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат/(доходів), при визначенні оподаткованого прибутку	12	(123)
Зміни у невизначених відстрочених податкових активах	(16 495)	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(5 432)	1 928

8. Пов'язані сторони

Розрахунки з пов'язаними сторонами відображають операції з материнською компанією, компаніями, що перебувають під контролем материнської компанії, а також розрахунки з провідним управлінським персоналом. В 2019 та 2018 роках Підприємство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2019 рік	2018 рік
Придбання послуг		
Kuehne+Nagel International AG	161 348	166 167
Kuhne+Nagel (AG & Co.) KG	—	101
Разом	161 348	166 268
Надання послуг		
Kuehne+Nagel International AG	85 840	77 268
Kuhne+Nagel (AG & Co.) KG	49 539	46 577
Разом	135 379	123 845

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами була відображена в наступних рядках фінансової звітності:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість за роботи та послуги		
Компанії контролювані материнською компанією	54 847	67 185
Всього дебіторська заборгованість	54 847	67 185
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги		
Компанії контролювані материнською компанією	39 167	65 520
Всього кредиторська заборгованість	39 167	65 520

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Станом на кінець року залишки заборгованості перед пов'язаними сторонами мають бути погашені грошовими коштами протягом 12 місяців з дати виникнення.

Винагорода провідному управлінському персоналу

У 2019 році провідний управлінський персонал Підприємства складався з 13 осіб (2018 рік – 11 фізичні особи). У 2019 році загальна сума винагороди, нарахована ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та прирівняних до заробітної плати виплат, складала 22 136 тис. грн (2018 рік: 22 418 тис. грн).

(в тисячах гривень)

9. Фактичні та умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання щодо заборгованості за податком на додану вартість та податком на прибуток Компанії

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. У разі невпевненості, Підприємство здійснює нарахування податкових зобов'язань, спираючись на попередні розрахунки. Станом на 31 грудня 2019 року керівництво Підприємства оцінює потенційний вплив операцій, тлумачення яких можуть бути різними у Підприємства та податкових органів, у загальній сумі 40 588 тис. грн. Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2019 року тлумачення Підприємством відповідного законодавства є належним, і що податкова позиція Підприємства буде відстоювана. Керівництво не вважає, що ці суми повинні бути нараховані у цій фінансовій звітності через невисоку імовірність відтоку ресурсів.

Трансфертне ціноутворення

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Підприємства з пов'язаними сторонами повинні бути предметом контролю з боку податкових органів на предмет трансфертного ціноутворення (ТЦ). Існує імовірність, що податкові органи можуть оскаржити підхід Компанії і оцінити додаткові зобов'язання з податку на прибуток, стверджуючи, що її контрактні ціни не відповідають принципу «витягнутої руки». Якщо дане твердження матеріалізується, Компанія буде зобов'язана здійснити коригування податку на прибуток в сторону збільшення зобов'язань щодо угод, які не відповідають принципу «витягнутої руки».

10. Інформація про фінансові інструменти та ризики

Фінансові інструменти та управління ризиками

У процесі господарської діяльності Підприємство підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на його фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Чутливість Підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті).

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були наступними:

	Грн за 1 долар США	Грн за 1 євро
1 січня 2018 року	28,0672	33,4954
31 грудня 2018 року	27,6883	31,7141
31 грудня 2019 року	23,6862	26,4220

(в тисячах гривень)

11. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)**Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

	Євро		Долари США	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Активи				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	2 094	14 333	9 111	1 353
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	57 051	73 039	102	474
Всього активів	59 145	87 372	9 213	1 827
Зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39 733	65 941	19	5
Всього зобов'язань	39 733	65 941	19	5
Чиста валютна позиція	19 412	21 431	9 194	1 822

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату до оподаткування Підприємства до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів – зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	Послаблення (укріплення)	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2019 року		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	919
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	-919
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	1 941
Зміна курсу валют: гривня / євро	-10%	-1 941
31 грудня 2018 року		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	182
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	-182
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	2 143
Зміна курсу валют: гривня / євро	-10%	-2 143

Ризик ліквідності

Підприємство аналізує свої активи за строками давності та зобов'язання за строками погашення і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків оплат різних фінансових інструментів. Потреби Підприємства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Підприємства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня:

	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Всього
31 грудня 2019 року			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	116 477	9	116 486
Всього	116 477	9	116 486
31 грудня 2018 року			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161 953	26	161 979
Всього	161 953	26	161 979

(в тисячах гривень)

11. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)**Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)***Кредитний ризик*

Кредитний ризик — це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Максимальний кредитний ризик для Підприємства на 31 грудня був пов'язаний з наступними фінансовими інструментами:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	45 125	28 090
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	164 492	189 086
Всього	209 617	217 176

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків належала до отримання від пов'язаних сторін. Керівництво не вважає цей ризик суттєвим.

Станом на 31 грудня аналіз за строками погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості Підприємства був таким:

	Усього	Заборгованість, корисність якої повністю знецінена	Не простро- чена і не, знецінена	Прострочена, але не знецінена				Більше 120 днів
				До 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	
2019 рік	166 004	1 512	149 859	14 001	632	—	—	—
2018 рік	190 267	1 181	168 200	17 410	3 095	148	192	41

11. Події після звітної дати**Пандемія коронавірусу, суттєва волатильність на світових ринках**

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Підприємство розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натеper неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Підприємства проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Оголошення дивідендів

Підприємством були нараховані та виплачені дивіденди учаснику у розмірі 40 800 тис. грн. за 2019 згідно з Рішенням Річних Загальних Зборів Учасників Підприємства № 1/2020 від 9 квітня 2020 року.