

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

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

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГУД ОЙЛ» (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 116 204 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 розглядались 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.

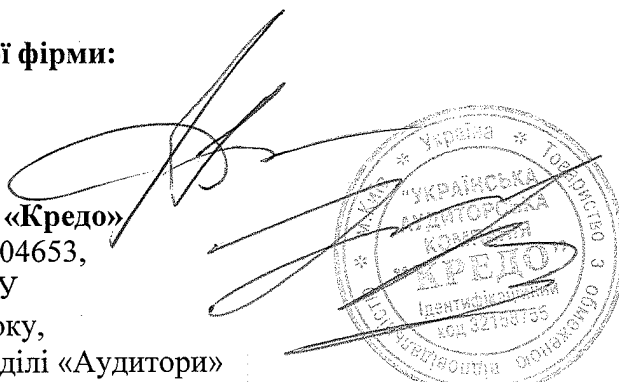
Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська компанія «Кредо», 32158755
Номер та дата свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р.
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р.
Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 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: 03.07.2020 р.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГУД ОЙЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2020 01 01
Територія	Подільський р-н м. Києва	за ЄДРПОУ	41156360
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038500000
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 Межигірська, буд. 87-А, Подільський р-н, м. Київ, 04080		0501070535

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	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	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	448 150	446 699
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	430 924
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	1 134	-
Відстрочені податкові активи	1050		
Гудвіл	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	449 284	877 623
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	116 204	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	116 204	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	579 407	67 114
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	13	27
за виданими авансами	1135	21 933	22
з бюджетом	1136	-	22
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	70 603	199 878
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	4 499	400
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	4 499	400
Рахунки в банках	1170	1 045	-
Витрати майбутніх періодів	1190	1 257	-
Інші оборотні активи	1195	794 961	267 441
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 244 245	1 145 064

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20	20
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 813)	(485)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(4 793)	(465)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1 145 411
Усього за розділом II	1595	-	1 145 411
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 240 248	28
розрахунками з бюджетом	1620	22	50
у тому числі з податку на прибуток	1621	22	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 904	-
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	11	35
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 853	5
Усього за розділом III	1695	1 249 038	118
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	1 244 245	1 145 064

Керівник

Тонкошкур Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Тонкошкур Олександр Володимирович

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

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 03.07.2020 року

Директор

ТОВ УАК "Кредо"

Махмудов Г.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГУД
ОЙЛ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

41156360

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	246 206	868 853
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(250 443)	(864 218)
Валовий:			
прибуток	2090	-	4 635
збиток	2095	(4 237)	(-)
Інші операційні доходи	2120	42	69
Адміністративні витрати	2130	(608)	(547)
Витрати на збут	2150	(4 567)	(10 647)
Інші операційні витрати	2180	(201)	(19)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(9 571)	(6 509)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	255 811	70
Інші доходи	2240	-	131 871
Фінансові витрати	2250	(239 142)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 451)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(131 755)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5 647	-
збиток	2295	(-)	(6 323)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 319)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 328	-
збиток	2355	(-)	(6 323)

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	4 328	(6 323)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	237	1 033
Витрати на оплату праці	2505	195	97
Відрахування на соціальні заходи	2510	42	21
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	4 902	10 063
Разом	2550	5 376	11 214

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

Тонкошкур Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Тонкошкур Олександр Володимирович

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 03.07.2020 року

Директор

ТОВ УАК "Кредо"

Махмудов Г.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГУД
ОЙЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
41156360		

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	178 482	416 877
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	732	-
Надходження від повернення авансів	3020	8	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	18	70
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	(3 413)	(339 220)
Праці	3105	(123)	(78)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(38)	(21)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(789)	(452)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(380)	(433)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(375)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34)	(19)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16)	(8)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 426)	(3 653)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(46)	(21)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	171 389	73 494

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 270	197 000
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(46 200)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(139 540)	(267 600)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(175 470)	(70 600)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	10 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(10 000)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(18)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(18)	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 099)	2 894
Залишок коштів на початок року	3405	4 499	1 605
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	400	4 499

Керівник

Тонкошкур Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Тонкошкур Олександр Володимирович

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 03.07.2020 року

Директор
ТОВ УАК "Кредо"

Махмудов Г.І.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГУД ОЙЛ"
(найменування)

за ЄДРПОУ

41156360

Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

240

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуч- ений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20	-	-	-	(5 632)	-	-	(5 612)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	819	-	-	819
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20	-	-	-	(4 813)	-	-	(4 793)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 328	-	-	4 328
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	-	-	-	-	4 328	-	-	4 328
Залишок на кінець року	4300	20	-	-	-	(485)	-	-	(465)

Керівник

Тонконокур Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Тонконокур Олександр Володимирович

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 03.07.2020 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)

КОДІ		
2020	01	01
41156360		
8038500000		
240		
46.71		

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2019 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизацій 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	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
I	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													

З 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)

З рядка 080 графа 5

З 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	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансового орендою		передані в оперативну оренду		
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
																			первісна (переоцінена) вартість
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																		
Малюнки необоротні матеріальні активи	200																		
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																		
Природні ресурси	220																		
Інвентарна тара	230																		
Предмети прокату	240																		
Інші необоротні матеріальні активи	250																		
разом	260																		

З 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, утраних унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

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

З рядка 260 графа 8

З рядка 260 графа 5

З рядка 260 графа 15

З рядка 105 графа 14

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	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350		446 699	
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420		446 699	

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			
Операційна оренда активів	440		
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460		201
Штрафи, пені, пестуєнки	470		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	42	
у тому числі:			
вдарахування до резерву сумнівних боргів	491	X	
непродуктивні витрати і витрати	492	X	
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиційним в:			1 451
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивиденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	255 811	239 143
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від обслування підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		X
Безоплатно одержані активи	610		
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630		

(631)
 Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними)
 контрактами з пов'язаними сторонами (632)
 фінансові витрати, включені до собівартості продукції
 основної діяльності (633)

3 рядків 540 - 560 графа 4

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	
Поточний рахунок у банку	650	8
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	392
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	400

3 рядка 070 гр. 4 Балансу

Грошові кошти, використання яких обмежено

ВІІ. Забезпечення і резерви

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	11	24					35
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						6
Разом	780	17	24					41

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	67 114	67 114	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	199 878	129 278	56 900
				13 700

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951)

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	
Визначено заборгованість 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	

ВІІІ. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	ушкода
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			
Малопічні 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

(921)

(922)

(923)

(924)

(925)

(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу

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

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 зятриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідприємств робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	185
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	1134
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1319
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	185
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	1134
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	

XIII. 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 (вигодовлення) та поліпшення основних засобів	1312	
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	
погашення отриманих на капіталні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	

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	витрати від 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		1410															
- усього																	
в тому числі:																	
робоча худоба		1411															
продуктивна худоба		1412															
базаторічні насадження		1413															
		1414															
інші довгострокові біологічні активи		1415															
Поточні біологічні активи		1420		X			X	X				X					
- усього																	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі		1421		X			X	X				X					
біологічні активи в стадії біологічних перетворень (крім тварин)		1422		X			X	X				X					
інші поточні біологічні активи		1423		X			X	X				X					
		1424		X			X	X				X					
Разом		1430															

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива

(1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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 перетво- реннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	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										
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520		()	()	()			()		
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530		()	()	()			()		
з нього:	1531		()	()	()			()		
великої рогатої худоби	1532		()	()	()			()		
свиней	1533		()	()	()			()		
молото	1534		()	()	()			()		
вона	1535		()	()	()			()		
яйця	1536		()	()	()			()		
інша продукція тваринництва	1537		()	()	()			()		
додаткові біологічні активи тваринництва	1538		()	()	()			()		
продукція рибництва	1539		()	()	()			()		
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540		()	()	()			()		

Керівник

Тонкошкур Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Тонкошкур Олександр Володимирович

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 03.07.2020 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
«ГУД ОЙЛ»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Ця фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУД ОЙЛ» (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 «ГУД ОЙЛ»,

Скорочена назва: ТОВ «ГУД ОЙЛ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 41156360

Юридична адреса : УКРАЇНА, 04080, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ МЕЖИГІРСЬКА, будинок 87-А

Основними видами діяльності Товариства за КВЕД є:

Код КВЕД 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;

Код КВЕД 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;

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

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2019р. - 3 особи.

Станом на 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства є :

Учасник Товариства:	Частка у статутному капіталі, %	Частка в статутному капіталі, грн.
Тонкошкур Олександр Володимирович	100	20 000
Разом	100	20 000

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 доречну та 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).

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 1 134 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 1 134 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 11 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 11 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 16.02.2017р. по 31.12.2018р. Товариству у звітному періоді було донараховано податок на прибуток за 2017 рік у сумі 304 тис.грн. На суму донарахованого податку на прибуток за 2017 рік відкориговано статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) на початок звітного періоду, а саме: Дебіторську заборгованість за розрахунками: з бюджетом з податку на прибуток (ряд.1135, 1136) зменшено на 282 тис.грн.; Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками: з бюджетом з податку на прибуток (ряд. 1620, 1621) збільшено на 22 тис.грн. Коригування проведено у кореспонденції з статтею Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420). Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). 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 «ГУД ОЙЛ» відносяться:

- Директор Товариства, та учасник Товариства - Тонкошкур Олександр Володимирович (якому належить 100,00 відсотків в статутному капіталі Товариства);

- Асоційоване підприємство - ТОВ «МОНОЛІТМАШБУД» (код за ЄДРПОУ: 35872534) (Товариству належить 48,42 відсотки в статутному капіталі ТОВ «МОНОЛІТМАШБУД»).

Протягом 2019 років Товариство з пов'язаними сторонами проводило виключно операції з виплати заробітної плати директору. Сума виплаченої заробітної плати директору

Товариства за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. склала 117 тис.грн. Заборгованості за розрахунками з виплати заробітної плати Товариство не має.

У 2019 році Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Товариства відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Товариством не укладались.

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.)

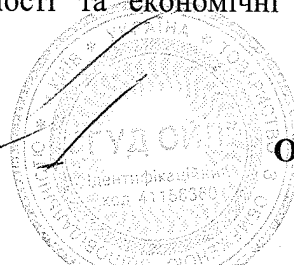
Найменування	2019 рік		2018 рік	
	тис. грн.	Бізнес сегмент, %	тис. грн.	Бізнес сегмент, %
Чистий дохід від реалізації нафтопродуктів	246 206	100	868 853	100
Собівартість реалізованих нафтопродуктів	250 443	100	864 218	100
Валовий прибуток (збиток)	(4 237)	100	4 635	100

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

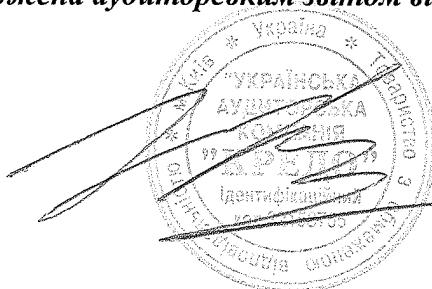


О.В. Тонкошкур

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 03.07.2020 року

Директор

ТОВ УАК "Кредо"



Махмудов Г.І.