

ТОВ «Бруклін-Київ»

Окрема фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	5
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до окремої фінансової звітності	9-41
Додаткова інформація	42-45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Бруклін-Київ»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Бруклін-Київ» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

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 окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї окремої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Ключове питання аудиту

Дотримання умов за позиками і застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Згідно з умовами договорів про надання позик Компанія повинна дотримуватись певних фінансових та нефінансових умов. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія порушила певну банківську умову і змінила класифікацію довгострокової частини заборгованості у сумі 25,254 тисячі гривень на короткострокову позику.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми отримали розуміння процесів Компанії щодо моніторингу дотримання умов за договорами позик та ризиків стосовно здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми отримали розуміння умов договорів позик, включно з фінансовими умовами та визначенням подій дефолту.

Ключове питання аудиту

Недотримання умов за позиками може мати суттєвий вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан, а також на здатність Компанії погасити свої зобов'язання і продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У силу описаних вище причин, ми визначили питання дотримання умов за позиками і здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі як ключове питання аудиту.

Детальну інформацію з цього питання викладено у Примітках 3 та 15 до окремої фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми перевірили розрахунки коефіцієнтів фінансових умов, зроблених керівництвом. Ми перевірили математичну точність розрахунків та перевірили вхідні дані до даних, аудит яких ми проводили.

Ми перевірили доречність класифікації позик в складі короткострокових чи довгострокових зобов'язань за результатами аналізу дотримання умов за відповідними позиками.

Ми здійснили критичну оцінку основних припущень та суджень, використаних для підготовки бюджету Компанії, а також сценаріїв та прогнозів щодо потоків грошових коштів, які мають вплив на ліквідність Компанії та її здатність погасити зобов'язання, включно зі сценарієм дострокового погашення позик.

Ми перевірили виконання погашення позик після звітної дати відповідно до графіку погашення та наявність листа підтримки, наданого безпосереднім учасником, на предмет існування зобов'язання учасника продовжити договір позики у випадку нестачі грошових коштів.

Ми здійснили оцінку повноти та достатності розкриття інформації щодо позик та дотримання фінансових та нефінансових умов, а також розкриття інформації щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою 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.

Інші питання

Додаткова інформація, що розкрита на сторінках 42-45, подається для цілей додаткового аналізу і не є обов'язковою частиною окремої фінансової звітності. Відповідальність за додаткову інформацію покладається на управлінський персонал Компанії. На нашу думку, наведена додаткова фінансова інформація, виражена у доларах США, була належним чином перерахована у відповідності до основи, викладеної у Примітці А до додаткової фінансової інформації. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно окремої фінансової звітності у цілому.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії 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 в окремій 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

2 вересня 2019 року Загальні збори учасників нас призначили аудитором Товариства з обмеженою відповідальністю «Бруклін-Київ» («Компанія»). З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 16 липня 2012 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилинська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за № 1973».

Делойт Енд Туш Юск

16 червня 2020 року

Сертифікований аудитор



Олексій Заноза

Сертифікат аудитора № 007114

Аудиторської палати України, виданий 26 грудня 2013 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 287/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102251

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилинська, 48, 50а

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	Рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
Дохід від реалізації	5	862,039	840,531
Собівартість реалізації	6	(575,444)	(547,120)
Валовий прибуток		286,595	293,411
Витрати на реалізацію та збут		(4,972)	(4,401)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	7	(64,626)	(101,318)
Фінансові витрати		(57,856)	(643)
Фінансові доходи		626	921
Прибуток від курсових різниць, нетто		29,222	3,238
Інші витрати		(17,066)	(34,167)
Прибуток до оподаткування		171,923	157,041
Витрати з податку на прибуток	8	(30,877)	(28,209)
Прибуток за рік		141,046	128,832
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		141,046	128,832

Від імені керівництва:


Олексій Нікулін, Генеральний директор


Людмила Шилєнкова, Головний бухгалтер



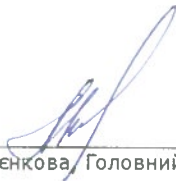
ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	9	1,302,733	1,162,634
Актив з права користування	10	342,020	-
Нематеріальні активи		524	188
Передоплати за основні засоби		28,630	41,627
Відстрочені податкові активи	8	5,419	5,419
Інші необоротні активи	12	3,200	2,700
Усього необоротних активів		1,682,526	1,212,568
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси		18,123	15,954
Торгова дебіторська заборгованість	11	40,540	50,437
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	12	25,471	29,229
Податок на додану вартість до відшкодування		4,398	320
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	13,523	63,311
Усього оборотних активів		102,055	159,251
Усього активів		1,784,581	1,371,819
Власний капітал і зобов'язання			
Випущений капітал	14	2,116	2,116
Нерозподілений прибуток		1,114,247	970,601
Усього власного капіталу		1,116,363	972,717
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Позики	15	59,215	-
Довгострокові орендні зобов'язання	10	264,567	-
Усього довгострокових зобов'язань		323,782	-
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова кредиторська заборгованість		63,807	32,476
Позики	15	114,175	263,489
Короткострокові орендні зобов'язання	10	82,526	-
Інші короткострокові зобов'язання	16	79,074	93,161
Податок на прибуток підприємств до сплати		4,854	9,976
Усього короткострокових зобов'язань		344,436	399,102
Усього зобов'язань		668,218	399,102
Усього власного капіталу та зобов'язань		1,784,581	1,371,819

Від імені керівництва:


Олексій Нікулін, Генеральний директор


Людмила Шилєнкова, Головний бухгалтер



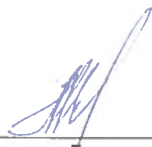
ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Випущений капітал	Нерозподі- лений прибуток	Усього
31 грудня 2017 року	2,116	852,209	854,325
Вплив у результаті прийняття до застосування МСФЗ 9 (Примітка 3)	-	(10,440)	(10,440)
1 січня 2018 року	2,116	841,769	843,885
Прибуток за рік	-	128,832	128,832
31 грудня 2018 року	2,116	970,601	972,717
Прибуток за рік	-	141,046	141,046
Інші зміни	-	2,600	2,600
31 грудня 2019 року	2,116	1,114,247	1,116,363

Від імені керівництва:


Олексій Нікулін, Генеральний директор


Людмила Шилєнкова, Головний бухгалтер



ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

	Рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Прибуток до оподаткування	171,923	157,041
Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових коштів, отриманих від операційної діяльності:		
Знос та амортизація основних засобів та нематеріальних активів	39,379	35,708
Амортизація активу з права користування	53,727	-
Зміна резерву на невикористані відпустки	4,184	(388)
Збиток від вибуття основних засобів	7	33
Чистий прибуток від нереалізованих курсових різниць	(36,885)	(7,653)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	54,665	-
Витрати з відсотків за позиками	3,191	643
Фінансові доходи	(626)	(921)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі	289,565	184,463
Зміна торгової дебіторської заборгованості	9,897	3,305
Зміна передоплат постачальникам та інших активів	(11,338)	3,969
Зміна запасів	(2,169)	(3,589)
Зміна податку на додану вартість до відшкодування	(4,078)	4,900
Зміна торгової кредиторської заборгованості	31,331	(14,196)
Зміна інших короткострокових зобов'язань	(5,547)	(2,624)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	307,661	176,228
Податок на прибуток сплачений	(35,999)	(28,214)
Відсотки отримані	626	921
Відсотки, сплачені за позиками	(1,846)	-
Відсотки, сплачені за договорами оренди	(54,665)	-
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	215,777	148,935
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(154,100)	(53,502)
Придбання нематеріальних активів	(361)	(132)
Придбання довгострокових інвестицій	(500)	(2,700)
Відсотки сплачені	(19,895)	(30,592)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(174,856)	(86,926)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Надходження від позик	83,106	71,749
Виплата основної суми за позиками	(144,736)	(144,262)
Погашення орендних зобов'язань	(33,558)	-
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(95,188)	(72,513)
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів	(54,267)	(10,504)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	63,311	72,891
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їхні еквіваленти	4,479	924
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	13,523	63,311

Від імені керівництва:

Олексій Нікулін, Генеральний директор

Людмила Шиленкова, Головний бухгалтер

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВ «Бруклін-Київ» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України.

Компанія провадить свою господарську діяльність на основі перевантажувального комплексу № 5, розташованого у Хлібній гавані Одеського морського торговельного порту. ТОВ «Бруклін-Київ» надає стивідорні послуги, пов'язані із навантажувально-розвантажувальними операціями різних видів вантажів, проводить стафірування та розстафірування контейнерів, а також забезпечує зберігання вантажів на митній території Одеського морського торговельного порту.

Компанія наразі здійснює будівництво на орендованій землі зерноперевантажувального терміналу з річним вантажообігом до 4.5 мільйона тонн. За оцінками, загальна вартість будівництва об'єкта на початку реалізації проекту становила приблизно 103,800 тисяч доларів США. Першу чергу будівництва зерноперевантажувального терміналу було введено в експлуатацію у грудні 2013 року. Третя і четверта черги були введені в експлуатацію у лютому та листопаді 2016 року, відповідно, а другу та п'яту черги планується ввести в експлуатацію до кінця 2020 року.

Зареєстрованою та фактичною адресою Компанії є: вул. Хлібна Гавань, 6, м. Одеса, 65003, Україна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18.0% у квітні 2019 року до 11.0% у січні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

3. ОСНОВА ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю окрему фінансову звітність підготовлено згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») та вимогами до підготовки окремої фінансової звітності, передбаченими у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»). Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») подається за рахунок об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю. Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні розглядати її у сукупності із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, для отримання повної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та змін у фінансовому стані Групи у цілому.

Основа підготовки окремої фінансової звітності

Цю окрему фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань Компанії під час звичайної господарської діяльності.

Однак, станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Компанії (344,436 тисяч гривень) перевищували її оборотні активи (102,055 тисяч гривень) на 242,381 тисячу гривень (2018: на 239,851 тисячу гривень), із яких щодо 25,254 тисяч гривень була змінена класифікація, і їх було рекласифіковано із довгострокової частини заборгованості у результаті порушення певних банківських умов, що призвело до визнання позики як такої, що підлягає погашенню на вимогу. Відповідно, керівництву необхідно ретельно оцінити припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі із тим, щоб переконатись, що у Компанії є достатньо фінансування для своєї господарської діяльності.

Керівництво вважає, що підготовка цієї окремої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятною у силу таких факторів:

- Короткострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року становили 344,436 тисяч гривень і стосувалися, в основному, короткострокових позик, отриманих від третіх сторін, у сумі 106,668 тисяч гривень: 105,464 тисяч гривень основної суми і нарахованих відсотків у розмірі 1,204 тисячі гривень. Після звітної дати Компанія погасила 40,670 тисяч гривень основної суми та нараховані відсотки у розмірі 4,863 тисячі гривень згідно з графіком погашення.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

- Після звітної дати Компанія отримала лист підтримки від свого безпосереднього учасника, у якому підтверджується, що позики у розмірі 34,134 тисячі гривень (включно з 5,711 тисячами гривень поточної заборгованості) і кредиторська заборгованість за основні засоби перед учасником у розмірі 34,629 тисяч гривень не будуть вимагатись до виплати, і їхнє погашення буде продовжено у випадку нестачі потоків грошових коштів.
- Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії були невикористані короткострокові кредитні лінії у сумі 33,082 тисячі гривень, включно з 12,785 тисячами гривень від пов'язаних сторін. Станом на 31 грудня 2019 року невикористані довгострокові кредитні лінії від пов'язаної сторони становили 130,274 тисячі гривень.
- Другу і п'яту черги (завершення первісного проекту) планується ввести в експлуатацію до кінця 2020 року. Основна частина капітальних витрат уже була понесена станом на 31 грудня 2019 року, і роботи не потребують подальших значних інвестицій. Передбачається, що це дозволить істотно збільшити обсяги перевалки вантажів та доходи Компанії.
- Згідно з бюджетом Компанія передбачає отримати чистий прибуток, за виключенням збитку від курсових різниць, та фінансових доходів/витрат за рік, який закінчується 31 грудня 2020 року (не перевірено аудитом), у сумі 171,198 тисяч гривень. Чистий прибуток, за виключенням збитку від курсових різниць, та фінансових доходів/витрат за перший квартал 2020 року, а саме період, який закінчився 31 березня 2020 року (не перевірено аудитом), становили 49,518 тисяч гривень, що перевищує бюджетну суму для першого кварталу 2020 року, яка становила 42,762 тисячі гривень.

Ця окрема фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою або справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у положеннях облікової політики далі. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій окремій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Заласи» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей окремої фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Фінансові активи Компанії представлені категорією «кредити та дебіторська заборгованість» і відображаються за амортизованою вартістю. Такі фінансові активи не мають котирування на активному ринку і, у силу свого короткострокового характеру, їхня справедлива вартість, за оцінками, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Фінансові зобов'язання Компанії представлені категорією «інші фінансові зобов'язання» і відображаються за амортизованою вартістю.

Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові зобов'язання є, як правило, короткостроковими за своєю природою і, за оцінками керівництва Компанії, їхня справедлива вартість дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Справедлива вартість позик оцінювалась за рахунок дисконтування очікуваних відтоків грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. На думку керівництва, справедлива вартість позик станом на 31 грудня 2019 та 2018 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Для оцінки справедливої вартості фінансових активів (за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, віднесених до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості) та фінансових зобов'язань Компанії використовувались вхідні дані Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Компанія вперше прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда». Характер та вплив у результаті цих змін викладені далі.

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда», тлумачення КТ МСФЗ 4 «Визначення, чи містить угода умови оренди», тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда: заохочення» та тлумачення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму договору оренди». Стандарт встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про договори оренди і вимагає, щоб орендарі обліковували усі договори оренди за єдиною балансовою моделлю. Він запроваджує істотні зміни до обліку орендаря, усуваючи відмінності між операційною та фінансовою орендою та вимоги визнання активу з права користування та орендних зобов'язань на початок дії усіх договорів оренди, за виключенням короткострокової оренди та оренди активів із низькою вартістю, коли будуть прийняті до застосування такі звільнення від визнання.

Облік орендодавця згідно з МСФЗ 16 залишається, в основному, без змін у порівнянні із МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як операційну або фінансову із використанням аналогічних принципів, викладених в МСБО 17. Відповідно, МСФЗ 16 не завдає жодного впливу на договори оренди, в яких Компанія виступає орендодавцем.

Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 із використанням ретроспективного методу до переходу із прийняттям на дату його первісного застосування, а саме 1 січня 2019 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно, причому накопичений вплив у результаті первісного застосування стандарту визнається на дату первісного застосування.

Компанія вирішила скористатись практичним прийомом, дозволеним під час переходу до МСФЗ 16, який дозволяє застосовувати стандарт тільки до договорів, які раніше були визначені як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та тлумачення КТ МСФЗ 4, і не здійснювати повторну оцінку стосовно того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди на дату первісного визнання.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Вплив у результаті прийняття до застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року (збільшення/(зменшення)) представлений таким чином:

	1 січня 2019 року
Активи	
Актив з права користування	387,529
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	(15,096)
Усього активів	372,433
Зобов'язання	
Довгострокові орендні зобов'язання	292,235
Короткострокові орендні зобов'язання	80,198
Усього зобов'язань	372,433

Характер впливу від прийняття до застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія має договори оренди ділянок землі. До прийняття до застосування МСФЗ 16 Компанія класифікувала кожен зі своїх договорів оренди (де вона дії як орендар) на дату початку договору оренди як операційну оренду. Орендовані об'єкти не капіталізувались, а орендні виплати визнавались як орендні витрати у складі прибутку або збитку на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди. Будь-яка передоплата з оренди визнавалась у складі передоплат постачальникам та інших оборотних активів.

Після прийняття до застосування МСФЗ 16 Компанія застосувала єдиний підхід до визнання та оцінки для всіх договорів оренди. Стандарт передбачає спеціальні перехідні вимоги та практичні прийоми, які були застосовані Компанією

Договори оренди, які раніше обліковувались як операційна оренда

Компанія визнала актив з права користування та орендні зобов'язання для тих договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда. Актив з права користування був визнаний на основі суми, яка дорівнює орендним зобов'язанням, скоригованим на будь-які відповідні передоплати та нараховані орендні виплати, які були раніше визнані. Орендні зобов'язання були визнані на основі теперішньої вартості залишку орендних виплат, дисконтованих із використанням ставки додаткових запозичень на дату первісного застосування.

Середньозважена ставка додаткових запозичень, застосована до орендних зобов'язань станом на 1 січня 2019 року, становила 15.06%. Середній строк дії оренди становить 12 років.

Компанія також застосувала доступні практичні прийоми, згідно з якими вона:

- використала єдину ставку дисконтування до портфеля договорів оренди із достатньо схожими характеристиками;
- покладалася на оцінку того, чи є договори оренди обтяжливими, зроблену негайно перед датою первісного застосування;
- виключила первісні прямі витрати у результаті оцінки активу з права користування на дату первісного застосування.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Узгодження орендних зобов'язань станом на 1 січня 2019 року із зобов'язаннями за договорами операційної оренди станом на 31 грудня 2018 року можна представити таким чином:

Зобов'язання за договорами операційної оренди станом на 31 грудня 2018 року	591,394
Ставка додаткових запозичень станом на 1 січня 2019 року	15.06%
Вплив дисконтування	(218,961)
Орендні зобов'язання станом на 1 січня 2019 року	372,433

(ii) Зведена інформація щодо нової облікової політики

Внизу викладено нову облікову політику Компанії після прийняття до застосування МСФЗ 16, які були застосовані із дати первісного застосування:

• **Актив з права користування**

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку відповідний актив є доступним для використання). Актив з права користування оцінюється за первісною вартістю, за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від зменшення корисності, і коригуються з урахуванням будь-якої переоцінки орендних зобов'язань. Первісна вартість активу з права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесених первісних прямих витрат та орендних виплат, зроблених на або після дати початку оренди, за вирахуванням будь-яких отриманих орендних заохочень.

Якщо у Компанії немає обґрунтованої впевненості у тому, що вона отримає у володіння орендований актив на кінець строку дії оренди, визнаний актив з права користування амортизується на прямолінійній основі протягом коротшого з двох періодів: очікуваного строку корисного використання базових активів та строку дії оренди. До активу з права користування застосовується оцінка зменшення корисності як до необоротних нефінансових активів згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

• **Орендні зобов'язання**

На дату початку оренди Компанія визнає орендні зобов'язання як такі, що оцінюються за теперішньою вартістю орендних виплат, які мають бути зроблені протягом строку дії оренди. До орендних виплат входять фіксовані виплати (включно з фіксованими виплатами по суті), за вирахуванням будь-яких орендних заохочень до отримання, змінні орендні виплати, які залежать від індексу або курсу, та суми, які, як очікується будуть виплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні виплати також включають ціну реалізації опціону на придбання, який, як обґрунтовано очікується, буде реалізований Компанією, а також виплати штрафів за розірвання договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Компанією опціону на розірвання договору.

Змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або курсу, визнаються як витрати того періоду, у якому відбувається подія або умова, яка спричиняє виплату, і подаються у складі орендних витрат.

Під час розрахунку теперішньої вартості орендних виплат Компанія використовує ставку додаткових запозичень на дату початку оренди, якщо розрахункову відсоткову ставку за договором оренди поки що неможливо визначити. Ставка додаткових запозичень визначається як базова ставка, скоригована для фінансування спреду Компанії і конкретної оренди. Як базова ставка використовується показник дохідності до погашення українських державних облігацій, деномінованих у доларах США, скоригованих на різницю між інфляційними показниками гривні до долару США. Спред фінансування Компанії оцінюється на основі ставок запозичень, доступних для Компанії стосовно короткострокового та довгострокового фінансування, деномінованого у гривнях, забезпеченого необоротними активами. Після дати початку сума орендних зобов'язань збільшується для відображення амортизації відсотків і зменшується на суму зроблених орендних виплат.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Окрім того, балансова вартість орендних зобов'язань переоцінюється, якщо відбувається модифікація, зміна строку дії оренди, зміна фіксованих орендних виплат по суті, зміна у курсі або індексі, до яких прив'язані орендні виплати, або зміна в оцінці щодо придбання базового активу.

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і робить відповідні коригування до активу з права користування), коли орендні виплати змінюються у результаті змін індексу або курсу або зміни очікуваної виплати за гарантованою ліквідаційною вартістю. У такому випадку орендні зобов'язання переоцінюються за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням незміненої ставки дисконтування (якщо орендні виплати не змінюються у результаті зміни плаваючої відсоткової ставки; у такому випадку використовується переглянута ставка дисконтування).

Декілька інших перелічених далі поправок до стандартів та тлумачень були застосовані вперше у 2019 році, але вони не мають суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії:

- Тлумачення КТ МСФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток».
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Характеристики передоплати із негативною компенсацією.
- Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» – Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.
- Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років (поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств», МСФЗ 11 «Спільна діяльність», МСБО 12 «Податок на прибуток» та МСБО 23 «Витрати на позики»).

Компанія іще не прийняла до застосування жодних стандартів, тлумачень або поправок до стандартів, які були випущені, але ще не набули чинності.

Нові стандарти і тлумачення випущені, але які іще не набули чинності

Низка нових стандартів, поправок до стандартів та тлумачень були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволено дострокове прийняття до застосування
Поправки до посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» (жовтень 2018 року) – Визначення господарської діяльності (бізнесу)	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» (жовтень 2018 року) – Визначення матеріальності	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБУ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2020 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2022 року

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Компанія не планує достроково приймати до застосування ці стандарти. Згідно з очікуваннями керівництва, прийняття цих стандартів до застосування не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають за курсовими різницями, включаються до звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за період.

Зміна валюти подання

Починаючи з 1 січня 2019 року, Компанія змінила свою валюту подання із доларів США на українські гривні для дотримання вимог місцевого законодавства.

Для виконання вимог МСБО 21 «Вплив змін курсів обміну валют» стосовно зміни валюти подання фінансова інформація, раніше відображена в окремій фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, була перерахована із доларів США у гривні із використанням таких процедур:

- активи і зобов'язання були перераховані у гривні за відповідними курсами обміну валют на кінець періоду;
- операції були перераховані у гривні за відповідними середніми курсами обміну валют;
- накопичений резерв перерахунку іноземних валют був встановлений на рівні нуля станом на 1 січня 2019 року, дату зміни валюти подання;
- статутний капітал та інші резерви були перераховані за історичними курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій; та
- усі використані курси обміну валют були отримані із відповідних фінансових записів Компанії.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2016
Гривня/євро	26.4220	28.9406	31.7141	32.1341

Визнання доходів

Компанія отримує доходи від договорів з клієнтами за передачу послуг із плином часом, головним чином, від надання послуг із перевалки вантажів та послуг із використання обладнання та послуг персоналу. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли вона передає контроль над послугою клієнту.

Доходи від реалізації послуг визнаються у тому обліковому періоді, у якому послуги були надані, пропорційно етапу завершеності операції на звітну дату. У залежності від характеру операції етап завершеності оцінюється з урахуванням частки понесених витрат на відповідну дату до загальної вартості операції або послуг, виконаних на відповідну дату, як частку загальних послуг, які мають бути виконані.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Основні засоби

Основні засоби відображаються у звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну його придбання, включно з імпортними митами та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж та видалення об'єкта основних засобів та відновлення ділянки, яку він займає, зобов'язання стосовно яких Компанія бере на себе або у момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з наданням послуг протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

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

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент у результаті вибуття об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. За оцінками керівництва, ліквідаційна вартість активів дорівнює нулю.

Амортизація основних засобів визнається таким чином, щоб списати суму, яка підлягає амортизації, за вирахуванням ліквідаційної вартості, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди	10-50 років
Машини та обладнання	2-20 років
Офісне обладнання та інші основні засоби	2-20 років
Транспортні засоби	7-20 років
Покращення орендованого майна	5-20 років

Об'єкти незавершеного будівництва, які створюються для використання у виробництві, надання послуг або для адміністративних цілей, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Первісна вартість включає вартість професійних послуг та, для кваліфікованих активів, витрати за позиками, капіталізовані згідно з обліковою політикою Компанії. Такі об'єкти класифікуються до відповідних категорій основних засобів після завершення будівництва і коли вони готові до використання за призначенням. Амортизація цих активів, так само як і інших об'єктів нерухомості, починається з моменту готовності цих активів до використання за призначенням.

Амортизація покращень орендованого майна визначається виходячи з меншого із двох періодів: строку корисного використання або дати закінчення відповідних договорів оренди приміщень, в яких здійснювалося покращення.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Основні засоби, побудовані або встановлені на орендованій землі, амортизуються на дати завершення відповідних договорів оренди з урахуванням періоду подовження строку оренди і визначеності стосовно того, що таке право буде реалізоване.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнаються у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності матеріальних активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить відповідний актив. У випадках коли можливо визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються на найменші групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості під час використання. Під час оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно яких не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи із суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або зменшують базу оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподаткуванню або не зменшуватимуть базу оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Відстрочений податок

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і знижується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми відповідного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкових законів), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією, на кінець звітного періоду, того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за рік визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань, додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, у залежності від обставин, на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі такого:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик потоків грошових коштів за договорами від фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених внизу умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для отримання потоків грошових коштів за договорами; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють отримання на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених внизу умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок отримання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють отримання на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Фінансові активи Компанії представлені, головним чином, грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю та виданими безвідсотковими кредитами.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та їх еквівалентами і торговою дебіторською заборгованістю. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Компанії щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- існуючі або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Компанія враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Кредити і дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість (у тому числі надані безвідсоткові кредити, торгова дебіторська заборгованість та інші оборотні активи) оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, якщо визнання відсотків не матиме суттєвого впливу.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців або депозити із погашенням на вимогу, грошові кошти у касі, кошти на банківських рахунках та грошові кошти в дорозі.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в даному активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої та яка має бути отримана і накопиченим прибутком або збитком, який був би визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у капіталі, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються або як фінансові зобов'язання або як інструменти власного капіталу у відповідності до сутності договору та визначення фінансового зобов'язання та інструмента капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який підтверджує право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Компанії визнається та безпосередньо зменшує суму власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії.

Фінансові зобов'язання

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю, плюс або мінус, у випадку з фінансовими зобов'язаннями, які не оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються випуску фінансового зобов'язання.

Усі фінансові зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

До фінансових зобов'язань Компанії належать торгова кредиторська заборгованість, інші короткострокові зобов'язання (Примітка 16) та позики (Примітка 15).

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання (включно з позиками, торговою кредиторською заборгованістю та іншими короткостроковими зобов'язаннями) у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції, і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен суттєвий період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, не буде завершена.

Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю зобов'язання та сумою компенсації сплаченої та до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що Компанія змушена буде погасити це зобов'язання, а також можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву визначається шляхом оцінки потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість становить теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли, як очікується, частина або всі економічні вигоди, необхідні для погашення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує майже абсолютна впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і суму відшкодування можна достовірно визначити.

Станом на 1 січня 2019 року Компанія скоригувала невикористаний резерв на відпустки, відобразивши відповідний вплив у складі інших змін у звіті про зміни у власному капіталі.

Державний пенсійний план із визначеними внесками

Компанія здійснює виплати до Державного пенсійного фонду України із заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за такими внесками включаються у статтю «Заробітна плата та відповідні нарахування». Ці суми включаються до складу витрат у тому періоді, в якому вони були фактично понесені. Суми таких витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років становили 44,204 тисячі гривень та 39,633 тисячі гривень, відповідно.

Зміни класифікації

Певна порівняльна інформація, подана в окремій фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, була переглянута для досягнення порівнянності із поданням, використаним в окремій фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 3, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку не завжди доступна з інших джерел. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення регулярно переглядаються. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(і) Можливість відшкодування основних засобів та активу з права користування

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності будь-яких ознак того, що сума відшкодування основних засобів Компанії та активів у вигляді права на використання знизилась до рівня менше їхньої балансової вартості.

Сума відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. У випадку коли буде виявлене таке зниження, балансова вартість зменшується до вартості очікуваного відшкодування. Сума зменшення відображається у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи того періоду, у якому виявлене таке зниження. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активів збільшилася, то зменшення корисності буде повністю або частково сторноване. Жодного збитку від зменшення корисності не було виявлено стосовно основних засобів Компанії та активу з права користування за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

Враховуючи той факт, що не було виявлено жодних ознак зменшення корисності під час звітного періоду і станом на кінець року, керівництво не передбачає будь-яких обґрунтованих змін у сумі очікуваного відшкодування основних засобів та активу з права користування, які можуть мати істотний вплив на окрему фінансову звітність.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, був представлений таким чином:

	2019	2018
Доходи від надання послуг перевалювання вантажів	630,542	605,535
Доходи від надання у використання обладнання та послуг персоналу (Примітка 18)	224,347	228,658
Інші доходи (Примітка 18)	7,150	6,338
Усього	862,039	840,531

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	217,120	193,622
Транспортні витрати (Примітка 18)	99,172	92,023
Знос та амортизація	92,237	34,492
Вартість використаних матеріалів (Примітка 18)	51,391	68,222
Послуги експедирування вантажів (Примітка 18)	35,087	20,945
Послуги порту	28,829	28,018
Комунальні послуги	21,164	14,770
Ремонт та обслуговування (Примітка 18)	20,275	17,735
Інші витрати (Примітка 18)	10,169	5,468
Оренда	-	71,825
Усього	575,444	547,120

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

7. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	48,068	79,295
Професійні послуги	8,107	13,737
Інші витрати	8,451	8,286
Усього	64,626	101,318

Винагорода аудиторам, включена до складу професійних послуг, становила 2,137 тисяч гривень. До такої винагороди належать як аудиторські, так і неаудиторські послуги, причому компонент гонорару за аудиторські послуги становив 1,671 тисячу гривень.

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	30,877	28,209
Вигоди з відстроченого податку	-	-
Витрати з податку на прибуток	30,877	28,209

Відстрочені податки відображають чистий податковий вплив тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей окремої фінансової звітності та сумами, використаними для податкових цілей. Поточний податок на прибуток підприємств за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, нараховувався за ставкою у розмірі 18%.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Інших короткострокових зобов'язань	5,035	5,035
Запасів	581	581
Основних засобів	124	124
Усього відстрочених податкових активів	5,740	5,740
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Торгової дебіторської заборгованості	(321)	(321)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(321)	(321)
Усього відстрочених податкових активів, нетто	5,419	5,419

Узгодження витрат з податку на прибуток та прибутку до оподаткування згідно з МСФЗ за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, було представлене таким чином:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	171,923	157,041
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою у розмірі 18%	30,946	28,267
Витрати, які не вираховуються у цілях оподаткування	(69)	(58)
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	30,877	28,209

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

<i>Первісна вартість</i>	Будівлі і споруди	Машини і обладнання	Покращення орендованого майна	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Усього
Станом на 31 грудня 2017 року	731,763	145,432	39,617	5,942	4,901	254,952	1,182,607
Надходження	564	61,074	23,535	-	505	33,670	119,348
Переміщення	863	930	-	-	1,159	(2,952)	-
Зміни класифікації	(23,394)	-	23,394	-	-	-	-
Вибуття	-	(218)	-	(18)	(75)	-	(311)
Станом на 31 грудня 2018 року	709,796	207,218	86,546	5,924	6,490	285,670	1,301,644
Надходження	136	517	-	-	209	178,600	179,462
Переміщення	829	1,154	-	-	73	(2,056)	-
Зміни класифікації	-	-	(23,394)	-	-	23,394	-
Вибуття	-	(495)	-	-	(50)	-	(545)
Станом на 31 грудня 2019 року	710,761	208,394	63,152	5,924	6,722	485,608	1,480,561
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2017 року	55,392	30,045	11,636	3,316	3,361	-	103,750
Амортизаційні нарахування	20,170	9,307	4,774	529	758	-	35,538
Вибуття	-	(203)	-	-	(75)	-	(278)
Станом на 31 грудня 2018 року	75,562	39,149	16,410	3,845	4,044	-	139,010
Амортизаційні нарахування	20,278	13,004	4,969	368	737	-	39,356
Вибуття	-	(495)	-	-	(43)	-	(538)
Станом на 31 грудня 2019 року	95,840	51,658	21,379	4,213	4,738	-	177,828
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2019 року	614,921	156,736	41,773	1,711	1,984	485,608	1,302,733
Станом на 31 грудня 2018 року	634,234	168,069	70,136	2,079	2,446	285,670	1,162,634
Станом на 31 грудня 2017 року	676,371	115,387	27,981	2,626	1,540	254,952	1,078,857

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, а також об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання балансовою вартістю 1,060,554 тисячі гривень та 974,433 тисячі гривень, відповідно, були використані як забезпечення позик Компанії (Примітка 15).

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія капіталізувала у основні засоби, відповідно, 18,064 тисячі гривень та 32,642 тисячі гривень витрат на позики.

10. ОРЕНДА

У таблиці нижче відображено балансову вартість активу Компанії з права користування та інформацію про зміни протягом періоду:

Первісна вартість

Станом на 1 січня 2019 року	387,529
Надходження	1,253
Переоцінка орендних зобов'язань	6,965
Станом на 31 грудня 2019 року	395,747

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2019 року	-
Амортизаційні нарахування за рік	53,727
Станом на 31 грудня 2019 року	53,727

Балансова вартість

Станом на 1 січня 2019 року	387,529
Станом на 31 грудня 2019 року	342,020

У таблиці внизу відображено балансову вартість орендних зобов'язань Компанії та інформацію про їх рух протягом періоду:

	Зобов'язання
Станом на 1 січня 2019 року	372,433
Надходження	1,253
Витрати з відсотків	54,665
Погашення відсотків	(54,665)
Погашення основної суми	(33,558)
Переоцінка орендних зобов'язань	6,965
Станом на 31 грудня 2019 року	347,093
Короткострокові орендні зобов'язання	82,526
Довгострокові орендні зобов'язання	264,567

Деякі договори оренди, за якими Компанія виступає орендарем, передбачають змінні орендні виплати у залежності від місячного рівня інфляції.

Суми, визнані у складі прибутку або збитку, були представлені таким чином:

	2019
Витрати на амортизацію активу з права користування	53,727
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	54,665
Витрати, які стосуються змінних орендних виплат	515

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

11. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і її кредитний строк зазвичай становить 10-20 днів.

Компанія завжди оцінює резерв на покриття сумнівної торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансових інструментів.

Очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості оцінюються із використанням матриці резервів з урахуванням колишнього досвіду дебітора щодо понесення дефолту та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов у галузі, у якій провадять операційну діяльність дебітори, та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату.

Компанія списує торгову дебіторську заборгованість, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор переживає серйозні фінансові труднощі і не існує реалістичних прогнозів щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор розпочав процес ліквідації або стосовно нього була застосована процедура банкрутства.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років сума простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості становила 371 тисячу гривень та 1,467 тисяч гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не було нараховано жодного додаткового резерву на покриття очікуваних кредитних збитків.

79% з усієї дебіторської заборгованості належить 3 найбільшим клієнтам, які мають високий кредитний рейтинг та низький ризик дефолту.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова дебіторська заборгованість у сумі 9,466 тисяч гривень та 10,217 тисяч гривень, відповідно, використовувалась Компанією як забезпечення її позик (Примітка 15).

12. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші необоротні активи, передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<i>Необоротні активи:</i>		
Інвестиції у дочірнє підприємство	3,200	2,700
Усього необоротних активів	3,200	2,700
<i>Оборотні активи:</i>		
Передоплати постачальникам (Примітка 18)	12,106	10,197
Видані безвідсоткові кредити (Примітка 18)	3,077	4,162
Інші оборотні активи	10,288	14,870
Усього оборотних активів	25,471	29,229
Усього необоротних активів, передоплат постачальникам та інших оборотних активів	28,671	31,929

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не формувалось резерву на покриття збитків від інших необоротних активів, передоплат постачальникам та інших оборотних активів.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти у банках в іноземній валюті	12,753	49,782
Грошові кошти у банках в українській гривні	770	13,529
Усього	13,523	63,311

У таблиці внизу подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних у банках, яким присвоєно відповідний кредитний рейтинг кредитним агентством Standard and Poor's (S&P):

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
A+ AA-	619	11,397
BB+ B-	12,704	49,746
C	200	2,168
Усього	13,523	63,311

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зареєстрований та повністю оплачений капітал Компанії становив 2,116 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років структура власності Компанії була представлена таким чином:

Учасник	Сума частки	Частка володіння
Yurol UK Limited	2,116	100%
Усього випущеного капіталу	2,116	100%

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, не здійснювалось розподілу прибутку для учасника Компанії.

Компанія Yurol UK Limited контролюється паном Губанковим Ю. П., який є кінцевим власником Компанії.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

15. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років непогашені позики були представлені таким чином:

	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	31 грудня 2019 року	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	31 грудня 2018 року
<i>Довгострокові позики:</i>				
Незабезпечені позики, отримані від пов'язаної сторони у доларах США (Примітка 18)	7.0%	59,215		-
Усього довгострокових позик		59,215		-
<i>Короткострокові позики:</i>				
Забезпечені банківські позики у доларах США	12.4%	75,762	12.4%	187,450
Незабезпечені банківські позики у доларах США	4.75%	29,702		-
Незабезпечені позики, отримані від пов'язаної сторони у євро	8.0%	5,711		-
Незабезпечені банківські позики у гривнях		-	19.1%	44,308
Незабезпечені позики, отримані від пов'язаної сторони у доларах США (Примітка 18)		-	6.0%	27,688
Нараховані відсотки (Примітка 18)		3,000		4,043
Усього короткострокових позик		114,175		263,489
Усього позик		173,390		263,489

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років строки погашення позик згідно з графіками погашення за договорами та з урахуванням майбутніх виплат нарахованих відсотків були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До погашення протягом одного року	126,660	263,869
До погашення від одного до п'яти років	68,310	-
Усього	194,970	263,869

Станом на 31 грудня 2019 року невикористані короткострокові кредитні лінії становили 33,082 тисячі гривень, включно з 12,785 тисячами гривень, за договорами з пов'язаними сторонами (31 грудня 2018 року: 88,769 тисяч гривень, включно з 83,065 тисячами гривень, за договорами з пов'язаними сторонами).

Станом на 31 грудня 2019 року невикористані довгострокові кредитні лінії, отримані від пов'язаної сторони, становили 130,274 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія повинна була виконувати певні фінансові та нефінансові умови, які накладаються Банком-кредитором. Основні фінансові умови, яких повинна дотримуватись Компанія, стосувалися її фінансових показників діяльності. До основних нефінансових умов належить обмеження щодо оголошення або виплати будь-яких дивідендів або розподілу статутного капіталу до завершення проекту та згідно з додатковими умовами після закриття, але до тих пір, поки не буде погашене зобов'язання за позиками.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія порушила певну банківську фінансову умову. Компанія не дотрималась вимоги щодо підтримання коефіцієнта покриття боргових зобов'язань на рівні 1.25 станом на звітну дату. Як результат, банк за договором отримав право вимагати негайного погашення непогашеної суми кредиту. Внаслідок цього, відповідна довгострокова частина довгострокових позик у сумі 25,254 тисячі гривень була представлена як короткострокова станом на 31 грудня 2019 року (88,574 тисячі гривень станом на 31 грудня 2018 року).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років позики були забезпечені такими активами:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Основні засоби (Примітка 9)	1,060,554	974,433
Грошові кошти на банківських рахунках (Примітка 13)	13,139	61,080
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	9,466	10,217
Передоплати за основні засоби	28,630	41,627
Усього	1,111,789	1,087,357

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років кінцевий власник, його близькі родичі та компанія під контролем кінцевого власника надавали майно як забезпечення виконання зобов'язань за позиками Компанії.

У таблиці внизу подано детальну інформацію про зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть, класифікуватись у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові кошти від фінансової діяльності.

	1 січня 2019 року	Потоки грошових коштів від фінансової діяльності	Негрошові зміни ⁽ⁱ⁾	Інші зміни ⁽ⁱⁱ⁾	31 грудня 2019 року
Позики	263,489	(61,630)	(32,406)	3,937	173,390
Орендні зобов'язання	372,433	(33,558)	-	8,218	347,093
Усього	635,922	(95,188)	(32,406)	12,155	520,483

- i) До негрошових змін належать нереалізовані збитки від курсових різниць, які виникли від позик, деномінованих в іноземних валютах.
- ii) До інших змін належать нарахування та виплати відсотків, а також вплив від переоцінки орендних зобов'язань.

16. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредиторська заборгованість за основні засоби	40,475	50,599
Резерв на невикористані відпустки	21,187	27,971
Розрахунки з працівниками та відповідні нарахування	13,359	10,638
Інші короткострокові зобов'язання	4,053	3,953
Усього	79,074	93,161

17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

У 2019 році податкова політика держави змінилася для приведення її у відповідність з рекомендаціями Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting/BEPS).

Ратифікація Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting/MLI)

8 серпня 2019 року Україна депонувала до ОЕСР свій документ щодо ратифікації Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (надалі – «Багатостороння конвенція»). Багатостороння конвенція призначена автоматично модифікувати усі чинні договори/конвенції щодо уникнення подвійного оподаткування, визначені підписантами Багатосторонньої конвенції, із передачею його Депозитарію (ОЕСР).

Основна зміна, запроваджена MLI, стосується застосування Тесту основної мети (Principal Purpose Test/PPT). Він передбачає, що вигоди від застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування (double tax treaties/DTT) не повинні застосовуватись до виплат нерезидентам, якщо основна або одна з основних цілей операції передбачає отримання таких вигід. На практиці це означає, що податкові органи можуть оспорити застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування, поставивши під сумнів мету створення юридичної особи-нерезидента та характер виплат такому нерезиденту.

Відповідно, застосування зменшених ставок податку на репатріацію доходів (withholding tax/WHT) та інших вигід, наданих за договорами про уникнення подвійного оподаткування, може бути оскаржене.

Закон про податкову реформу № 466-IX

16 січня 2020 року український парламент прийняв законопроект про податкову реформу, який містить важливі запропоновані зміни у податковому законодавстві, включно з рекомендаціями згідно з проектом ОЕСР щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також значними змінами у процедурах адміністрування податків. До запропонованих у реформі заходів належать впровадження вимог стосовно трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення, нового правила стосовно фіксованого коефіцієнта, який обмежує суму витрат з відсотків, загальних норм, направлених на протидію зловживанням (general anti-abuse rules/GAAR), нових правил щодо контрольованої іноземної компанії (controlled foreign company/CFC), а також процедури досягнення взаємної домовленості (mutual agreement procedure/MAP).

Новий Закон № 466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року і частково набув чинності із 23 травня 2020 року. Основні зміни, які можуть вплинути на податкову позицію Компанії, представлені таким чином:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Запровадження загальних норм, направлених на протидію зловживанням (GAAR)

Податкова реформа передбачає впровадження норм, направлених на протидію зловживанням, зокрема, застосування «доктрини ділової цілі» в операціях з нерезидентами для цілей податку на прибуток підприємств та трансфертного ціноутворення. Доктрина ділової цілі вже застосовувалась податковими органами України як концепція судової практики, згідно з якою вирахування не дозволяються для витрат в операціях, які провадяться без справжніх економічно обґрунтованих причин. Новий закон переводить чинну практику у сферу національного законодавства.

Запровадження трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Дія 13

Як доповнення до набору документації для місцевих цілей, транснаціональні підприємства (multinational enterprises/MNEs) зобов'язані готувати основний набір документів і звіт із розбивкою за країнами (country-by-country (CbC) report). Пропоновані порогові доходи відповідають рекомендаціям ОЕСР (тобто 50 мільйонів євро для основних наборів документів і 750 мільйонів євро для звітів CbC). Першим звітним роком для підготовки основних наборів документів та звітів CbC буде 2021 рік (але не раніше часу, коли Україна приєднається до Багатосторонньої угоди про автоматичний обмін фінансовою інформацією (Multilateral Competent Authority Agreement) для підготовки звітів CbC (CbCR MCAA)).

Відміна правил недостатньої капіталізації і впровадження правила стосовно фіксованого коефіцієнта згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Дія 4

Податкова реформа відмінила поточні правила недостатньої капіталізації і запровадила правило фіксованого коефіцієнта. Нове правило буде застосовуватись стосовно операцій із пов'язаними та непов'язаними сторонами (резидентами або нерезидентами України), якщо сума заборгованості перевищує у 3.5 рази власний капітал компанії. Заборгованість, яка стосується усіх кредиторів-нерезидентів, буде порівнюватися із власним капіталом відповідного підприємства (наразі враховується тільки заборгованість із пов'язаними підприємствами-нерезидентами). Якщо коефіцієнт співвідношення заборгованості до власного капіталу перевищується, вирахування відповідного підприємства стосовно всіх витрат (та економічно еквівалентних виплат) будуть обмежуватись 30% від податкового прибутку до вирахування відсотків, податків, зносу та амортизації (EBITDA) (а не із використанням поточного правила у розмірі 50% від фінансового показника EBITDA).

Витрати з відсотків понад ліміт можна перенести на майбутні періоди і вираховувати за рахунок податку на прибуток підприємств. Відсотки, які не підлягають вирахуванню, можна перенести на майбутні періоди протягом невизначеного часу, але до них буде застосовуватись щорічне зменшення у розмірі 5 відсотків.

Буде вимагатися коригування в сторону підвищення у розмірі 30% (збільшення оподатковуваної бази) за операціями продажів резидентам з юрисдикцій із низькими податками і для фінансово прозорих підприємств компаній-резидентів для збільшення оподатковуваної бази для цілей податку на прибуток підприємств на 30% від вартості товарів та послуг, проданих резидентам із юрисдикцій з низькими податками та іноземним компаніям зі спеціальними організаційно-правовими формами (переліки юрисдикцій з низькими податками та фінансово прозорих підприємств затверджуються Урядом).

Процедура досягнення взаємної домовленості

Процедура досягнення взаємної домовленості (MAP) для вирішення податкових спорів за договорами про уникнення подвійного оподаткування буде запроваджена у національне законодавство (поточне податкове законодавство не передбачає такої процедури). Запити на процедуру MAP будуть подаватися до Міністерства фінансів платниками податків, як резидентами, так і нерезидентами, які вважають, що дії або рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) призвели або призведуть до оподаткування, яке не відповідає положенням відповідного договору про уникнення подвійного оподаткування.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Тимчасові канікули зі сплати ПДВ (до кінця 2021 року) за операціями експорту сої та рапсу були відмінені. Тому торговці цими культурами отримали право на застосування 0% ставки ПДВ за операціями експорту, що дає їм можливість відшкодувати податкове вирахування з ПДВ, накопичене за операціями продажу цих товарів.

Контрольовані іноземні компанії

Будуть запроваджені правила стосовно контрольованої іноземної компанії (CFC), які передбачають наявність податкового нерозподіленого прибутку CFC на рівні власника-резидента (акціонера, який контролює) (незалежно від того, чи є він фізичною або юридичною особою). Контрольована іноземна компанія (CFC) буде визначатися широко і включатиме корпоративні підприємства, а також деякі прозорі підприємства (наприклад, трасти, інвестиційні фонди та інші організації без окремої корпоративної юридичної особистості), якщо такі підприємства використовуються для того, щоб уникнути розкриття контролю над іноземною юридичною особою.

Доходи CFC буду обкладатися податком, якщо до них не застосовуються якісь виключення. Якщо акціонер-резидент України, який контролює, відповідає мінімальному порогу контролю, доходи будуть відноситись на такого акціонера. Сума доходу, яку необхідно віднести на кожного акціонера, який контролює, буде розраховуватись з урахуванням як їхньої пропорційної частки володіння, так і фактичного періоду наявності володіння або контролю над CFC. Для цілей оподаткування CFC звітним періодом буде вважатися календарний рік або інший фінансовий рік, який CFC може застосовувати для фінансової звітності у своїй юрисдикції податкового резидентства. Оподатковуваний прибуток кожної контрольованої іноземної компанії (CFC) буде включатися до річного прибутку акціонера, який контролює, для цілей податку на прибуток та відображатися у щорічній податковій декларації.

Податок за ставкою 18% буде застосовуватись до суми нерозподіленого прибутку CFC, розрахованого згідно із застосовним податковим законодавством. Податок за меншою ставкою у розмірі 9% буде застосовуватись, якщо прибуток CFC розподіляється контрольованою іноземною компанією (CFC) на акціонера-резидента, який контролює, як дивіденди, за умови що розподіл здійснюється до того, як CFC подаватиме звіт CFC в Україні або до кінця другого календарного року, який іде за звітним роком. Ставка у розмірі 18% буде застосовуватись, якщо розподіл здійснюється на пізнішу дату.

Нові правила стосовно контрольованої іноземної компанії (CFC) будуть запроваджуватися поетапно, починаючи з 2021 року.

Інші зміни у 2019 календарному році

Ліміт на репатріацію дивідендів відміняється. Національний банк України затвердив постанову, яка відмінює ліміт на репатріацію дивідендів. Відповідно, іноземному інвестору дозволяється здійснювати репатріацію дивідендів в іноземній валюті у будь-якій сумі (останній ліміт, затверджений протягом другого кварталу 2019 року, становив 12 мільйонів євро на місяць). Постанова набула чинності, починаючи з 10 липня 2019 року.

На думку керівництва, Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства і наразі здійснює оцінку можливого впливу запроваджених поправок.

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва, малоймовірно, що врегулювання таких позовів та претензій стане причиною виникнення істотних витрат або втрати активів станом на 31 грудня 2019 року. Станом на 31 грудня 2018 року керівництво Компанії оцінювало максимальну суму за податковими ризиками, пов'язаними із можливістю вирахування певних витрат для цілей податку на прибуток підприємств, у загальному розмірі 55,958 тисяч гривень.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва, рішення, прийняті за такими справами, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Зобов'язання за договорами операційної оренди

Станом на звітні дати Компанія, як орендар, мала такі непогашені зобов'язання за невідкличними договорами операційної оренди:

	31 грудня 2018 року
До погашення протягом одного року	82,594
До погашення від двох до п'яти років	326,694
До погашення після п'яти років	182,106
Усього	591,394

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не мала істотних зобов'язань за невідкличними договорами операційної оренди.

Контрактні зобов'язання на придбання основних засобів і будівництво

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та послуги будівництва для розвитку власних виробничих потужностей. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія мала такі контрактні зобов'язання у сумі 54,930 тисяч гривень та 120,333 тисячі гривень, відповідно.

18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

До пов'язаних сторін належать безпосередній учасник, кінцевий власник, близькі родичі кінцевого власника, підприємства під спільним контролем та під значним впливом кінцевого власника та підприємства під контролем кінцевого власника, а також провідний управлінський персонал.

Операції із підприємствами під контролем кінцевого власника за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Характер операцій	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Усього обороту	Операції з пов'язаними сторонами	Усього обороту
Придбання послуг				
Послуги експедирування вантажів (Примітка 6)	35,087	35,087	20,945	20,945
Транспортні витрати (Примітка 6)	16,706	99,172	20,491	92,023
Ремонт та обслуговування (Примітка 6)	6,601	20,275	3,926	17,735
Інші витрати (Примітка 6)	4,978	10,169	-	5,468
Вартість використаних матеріалів (Примітка 6)	49	51,391	217	68,222
Витрати на реалізацію та збут				
Витрати на реалізацію та збут	559	4,972	-	4,401
Інші витрати, нетто				
Інші витрати, нетто	563	17,066	-	34,167
Дохід від реалізації				
Інші доходи (Примітка 5)	2,458	7,150	2,052	6,338

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Операції із підприємствами під спільним контролем та під значним впливом кінцевого власника за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Характер операцій	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Усього обороту	Операції з пов'язаними сторонами	Усього обороту
Дохід від реалізації Дохід від надання у використання обладнання та послуг персоналу (Примітка 5)	223,232	224,347	224,486	228,658
Придбання послуг та матеріалів Транспортні витрати (Примітка 6)	42,485	99,172	16,586	92,023
Інші витрати, нетто Інші витрати, нетто	328	17,066	-	34,167

Операції із безпосереднім учасником за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Характер операцій	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Усього обороту	Операції з пов'язаними сторонами	Усього обороту
Загальногосподарські та адміністративні витрати Інші витрати	1,491	8,451	-	8,286
Придбання основних засобів Придбання основних засобів	-	179,462	60,524	119,348

Залишки за операціями із підприємствами під спільним контролем кінцевого власника із Компанією станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

Характер залишків	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку
Інші необоротні активи, передоплати постачальникам та інші оборотні активи Передоплати постачальникам (Примітка 12)	79	12,106	872	10,197
Надані безвідсоткові кредити (Примітка 12)	1,516	3,077	2,193	4,162
Торгова дебіторська заборгованість Дебіторська заборгованість за надані послуги	134	40,540	81	50,437
Торгова кредиторська заборгованість Кредиторська заборгованість	18,195	63,807	14,946	32,476
Позики Позики (Примітка 15)	31,866	173,390	-	263,489

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Залишки за операціями із підприємствами під спільним контролем та істотним впливом кінцевого власника Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

Характер залишків	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку
Торгова дебіторська заборгованість				
Дебіторська заборгованість за надані послуги	15,135	40,540	12,883	50,437
Торгова кредиторська заборгованість				
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	24,488	63,807	847	32,476

Залишки за операціями із безпосереднім учасником станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

Характер залишків	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку
Позики				
Позики (Примітка 15)	34,856	173,390	28,325	263,489
Інші короткострокові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за основні засоби	34,629	40,475	48,787	50,599

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, компенсація провідному управлінському персоналу Компанії становила 29,386 тисяч гривень та 53,750 тисяч гривень, відповідно, і була включена до складу загальногосподарських та адміністративних витрат (Примітка 7).

19. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення гарантії того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток учаснику, шляхом оптимізації балансу боргових та власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу та вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом залучення нових боргових інструментів та збільшення статутного капіталу з метою підтримання коефіцієнту чистої заборгованості до капіталу на прийнятному рівні.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгову кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як торгова дебіторська заборгованість, видані безвідсоткові кредити, короткострокові депозити, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні активи.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	13,523	63,311
Торгова дебіторська заборгованість	40,540	50,437
Надані безвідсоткові кредити	3,077	4,162
Усього фінансових активів	57,140	117,910
Фінансові зобов'язання		
Орендні зобов'язання	347,093	-
Позики	173,390	263,489
Торгова кредиторська заборгованість	63,807	32,476
Інші короткострокові зобов'язання	56,117	65,150
Усього фінансових зобов'язань	640,407	361,115

Основними ризиками, які виникають із фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик, ризик ліквідності, а також валютний ризик. Оскільки всі позики Компанії мають фіксовані ставки, Компанія не зазнає ризику зміни відсоткових ставок.

Кредитний ризик

Компанія зазнає впливу кредитного ризику, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом не зможе виконати свої зобов'язання, що призведе до того, що інша сторона зазнає фінансових збитків.

Компанія отримує більшу частину доходів від надання послуг із перевалювання різних вантажів. Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно кожного клієнта.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років п'ять найбільших дебіторів Компанії мали непогашені залишки торгової дебіторської заборгованості у розмірі 38,591 тисячу гривень та 45,464 тисячі гривень, відповідно, що становило 95% і 90%, відповідно, від загальної суми залишку торгової дебіторської заборгованості станом на ці дати. Затверджений кредитний період для більшості дебіторів становить до 30 днів.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання з настанням строків їхнього погашення. Як зазначено у цій окремій фінансовій звітності, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років короткострокові зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 242,381 тисячу гривень та 239,851 тисячу гривень, відповідно. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Компанія управляє ризиком ліквідності за рахунок підтримання достатніх резервів та грошових коштів на банківських рахунках за допомогою постійного моніторингу прогнозних та фактичних потоків грошових коштів. Керівництво Компанії здійснює контроль над лімітами операцій закупівель для управління своєю ліквідністю.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Торгова кредиторська заборгованість являє собою суми до сплати за надані послуги. Середній кредитний період за операціями придбання більшості послуг становить 60 днів. На непогашені залишки торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

У таблиці внизу представлена детальна інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії, які залишилися за договорами станом на 31 грудня 2019 року. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань у залежності від найранішої дати, на яку Компанія може бути зобов'язана здійснити оплату.

	<u>До 3 місяців</u>	<u>3-12 місяців</u>	<u>Більше одного року</u>	<u>Усього</u>
Торгова кредиторська заборгованість	63,807	-	-	63,807
Позики	87,427	39,233	68,310	194,970
Орендні зобов'язання	22,343	67,029	449,077	538,449
Інші короткострокові зобов'язання	56,117	-	-	56,117
Усього	229,694	106,262	517,387	853,343

У таблиці внизу представлена детальна інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії, які залишилися за договорами станом на 31 грудня 2018 року. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань у залежності від найранішої дати, на яку Компанія може бути зобов'язана здійснити оплату.

	<u>До 3 місяців</u>	<u>3-12 місяців</u>	<u>Більше одного року</u>	<u>Усього</u>
Торгова кредиторська заборгованість	32,476	-	-	32,476
Позики	213,061	73,429	-	286,490
Інші короткострокові зобов'язання	65,150	-	-	65,150
Усього	310,687	73,429	-	384,116

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, на які наражається Компанія. У Компанії є істотні позики, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не здійснювала якихось операцій, призначених для хеджування свого валютного ризику. Водночас, керівництво Компанії намагається зменшити такий ризик стосовно існуючих позик за рахунок встановлення лімітів на рівень ризику за валютами.

	<u>Долари США</u>		<u>Євро</u>	
	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	12,753	49,782	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	1,353	11,602	-	-
Позики	(167,527)	(218,488)	(5,863)	-
Інші короткострокові зобов'язання	(34,629)	-	-	-
Загальна чиста позиція	(188,050)	(157,104)	(5,863)	-

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Аналіз чутливості включає лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 10% зміни у курсах обміну валют для 2019 та 2018 років. Від'ємний показник внизу вказує на зменшення прибутку, коли українська гривня послаблюється на 10% для 2019 та 2018 років стосовно відповідної валюти. А для відповідного зміцнення української гривні стосовно відповідної валюти буде спостерігатися рівний показник або значення прибутку буде протилежним.

	Гривня/долар США – вплив на прибуток до оподаткування		Гривня/євро – вплив на прибуток до оподаткування	
	2019	2018	2019	2018
	+/- 10%	+/- 10%	+/- 10%	+/- 10%
Прибуток або збиток до оподаткування	(18,805)	(15,710)	(586)	-

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду, але до затвердження окремої фінансової звітності до випуску Компанія здійснила погашення запланованих виплат, пов'язаних із основною сумою позик та нарахованих відсотків, у сумі 45,533 тисячі гривень.

21. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було затверджено керівництвом 16 червня 2020 року.

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ У тисячах доларів США

А. Перерахунок фінансової інформації у іншу валюту подання

Статті, відображені в окремій фінансовій звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому підприємство проводить свою операційну діяльність («функціональна валюта»). Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Компанія готує свою окрему фінансову звітність згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Для цілей додаткового аналізу Компанія готує додаткову фінансову інформацію, яка подається у доларах США. Таке подання у доларах США вважається зручнішим для деяких користувачів.

Додаткова фінансова інформація, подана у доларах США, включає таке:

- Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.
- Звіт про фінансовий стан.
- Звіт про рух грошових коштів.

Додаткова фінансова інформація, подана у доларах США, не є частиною окремої фінансової звітності Компанії.

Для цілей подання додаткової фінансової інформації активи та зобов'язання Компанії станом на звітну дату перераховуються з українських гривень у долари США за курсом обміну валют, який діяв на звітну дату, статутний капітал перераховується за історичними курсами обміну валют, а статті звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи та звіту про рух грошових коштів перераховуються за середніми курсами обміну валют. Курсові різниці, які виникають у результаті перерахунку, відображаються у складі інших сукупних доходів. До резерву перерахунку валют не входить накопичена курсова різниця за попередні періоди.

Протягом 2019 та 2018 років Компанія використовувала такі курси обміну гривні до долару США:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2016

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»**ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ**
У тисячах доларів США**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ**
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

	Рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
Дохід від реалізації	33,364	30,900
Собівартість реалізації	(22,272)	(20,114)
Валовий прибуток	11,092	10,786
Витрати на реалізацію та збут	(192)	(162)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	(2,501)	(3,725)
Фінансові витрати	(2,239)	(24)
Фінансові доходи	24	34
Прибуток від курсових різниць, нетто	1,131	119
Інші витрати, нетто	(661)	(1,256)
Прибуток до оподаткування	6,654	5,772
Витрати з податку на прибуток	(1,195)	(1,037)
Прибуток за рік	5,459	4,735
Інші сукупні доходи	(496)	83
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК	4,963	4,818

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ
У тисячах доларів США

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Активи		
<i>Необоротні активи</i>		
Основні засоби	55,000	41,990
Актив з права користування	14,440	-
Нематеріальні активи	22	7
Передоплати за основні засоби та інші необоротні активи	1,209	1,503
Відстрочені податкові активи	229	196
Інші необоротні активи	135	98
Усього необоротних активів	71,035	43,794
<i>Оборотні активи</i>		
Запаси	765	576
Торгова дебіторська заборгованість	1,712	1,822
Передоплати постачальникам та інші активи	1,075	1,056
Податок на додану вартість до відшкодування	186	12
Грошові кошти та їх еквіваленти	571	2,287
Усього оборотних активів	4,309	5,753
Усього активів	75,344	49,547
Власний капітал і зобов'язання		
<i>Власний капітал, який належить учасникам</i>		
Випущений капітал	419	419
Нерозподілений прибуток	46,880	34,288
Резерв перерахунку валют	(166)	426
Усього власного капіталу	47,133	35,133
<i>Довгострокові зобов'язання</i>		
Позики	2,500	-
Довгострокові орендні зобов'язання	11,170	-
Усього довгострокових зобов'язань	13,670	-
<i>Короткострокові зобов'язання</i>		
Торгова кредиторська заборгованість	2,694	1,173
Позики	4,820	9,516
Короткострокові орендні зобов'язання	3,484	-
Інші короткострокові зобов'язання	3,338	3,365
Податок на прибуток підприємств до сплати	205	360
Усього короткострокових зобов'язань	14,541	14,414
Усього зобов'язань	28,211	14,414
Усього власного капіталу та зобов'язань	75,344	49,547

ТОВ «БРУКЛІН-КИЇВ»

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ
У тисячах доларів США

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

	Рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Прибуток до оподаткування	6,654	5,772
Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових коштів, отриманих від операційної діяльності:		
Знос та амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1,524	1,313
Амортизація активу з права користування	2,079	-
Зміна резерву на невикористані відпустки	162	(14)
Збиток від вибуття основних засобів	-	1
Чистий прибуток від нереалізованих курсових різниць	(1,428)	(281)
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	2,115	-
Витрати з відсотків за позиками	124	24
Фінансові доходи	(24)	(34)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі	11,206	6,781
Зміна торгової дебіторської заборгованості	383	122
Зміна передоплат постачальникам та інших активів	(439)	146
Зміна запасів	(84)	(132)
Зміна податку на додану вартість до відшкодування	(158)	180
Зміна торгової кредиторської заборгованості	1,213	(522)
Зміна інших короткострокових зобов'язань	(215)	(96)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	11,906	6,479
Податок на прибуток сплачений	(1,393)	(1,037)
Відсотки отримані	24	34
Відсотки, сплачені за позиками	(71)	-
Відсотки, сплачені за договорами оренди	(2,116)	-
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	8,350	5,476
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(5,964)	(1,967)
Придбання нематеріальних активів	(14)	(5)
Придбання довгострокових інвестицій	(19)	(99)
Відсотки сплачені	(770)	(1,125)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(6,767)	(3,196)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Надходження від позик	3,217	2,638
Виплата основної суми за позиками	(5,602)	(5,303)
Погашення орендних зобов'язань	(1,299)	-
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(3,684)	(2,665)
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів	(2,101)	(385)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	2,287	2,597
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти	385	75
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	571	2,287