

Примітки та розкриття інформації до фінансової звітності за 2020 рік Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «ВОРТЕКС»

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повне найменування підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «ВОРТЕКС» (надалі по тексту – Товариство).

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32350299.

Дата державної реєстрації: 23.04.2003р.

Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Собінова, будинок 1

Міжміський код, телефон та факс +380567943121, +380562389841.

Середня кількість працівників протягом звітного періоду (осіб): 274.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та згідно вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - П(С)БО) ТОВ з П «ВОРТЕКС» дотримувалося основних принципів ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Товариством використовується автоматизована форма ведення бухгалтерського обліку за допомогою прикладного програмного забезпечення, відповідно вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. із змінами та доповненнями. Під час ведення бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності використовувались ті професійні судження та положення систем обліку, котрі дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

Метою діяльності Товариства є задоволення суспільних потреб у продукції виробничо-технічного призначення, товарах народного споживання, роботах, послугах, а також отримання прибутку і задоволення на його основі соціальних та економічних інтересів учасників товариства та членів трудового колективу.

Основні види діяльності за КВЕД:

КВЕД 52.10 Складське господарство (основний);

КВЕД 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;

КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;

КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Основними видами діяльності Товариства у звітному році були

КВЕД 52.10 Складське господарство (основний);

КВЕД 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;

КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;

КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Товариство також отримувало інші операційні доходи від: оренди активів, курсових різниць, від реалізації інших оборотних активів, тощо.

У звітному періоді Товариством проведено щорічну інвентаризацію:

- дебіторської заборгованості станом на 01.11.2020 р., згідно наказу директора Товариства № 25/11-1 від 25.11.2020 р.;
- основних засобів, малоцінних необоротних активів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій, грошових коштів станом на 01.11.2020 р. згідно наказу директора Товариства № 25/11-1 від 25.11.2020 р.;
- товарно-матеріальних цінностей, незавершеного виробництва (запаси) станом на 01.11.2020 р., згідно наказу директора Товариства № 25/11-1 від 25.11.2020 р..

ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ПОДАННЯ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Річна фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових коштів Товариства для задоволення інформаційних потреб користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність Товариства не становить комерційної таємниці, крім випадків, передбачених законодавством України.

Умови операційної діяльності

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, достатньо високим рівнем інфляції.

Наразі Україна продовжує знаходитися у стані політичної та економічної нестабільності. Продовжується збройне протистояння на окремих територіях сходу країни.

Основні макроекономічні ризики на сьогодні – значні зовнішні виплати за державним боргом, вплив світової пандемії COVID-19. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Уряд визначив пріоритетами своєї політики асоціацію України з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату. Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше можливе погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Основи та принципи обліку та складання фінансової звітності

Річна фінансова звітність підготовлена на основі національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (надалі - П(С)БО).

Товариство забезпечує бухгалтерський облік та формує фінансову звітність з дотриманням таких принципів:

- історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

- автономності, за яким Товариство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників, тому особисте майно і зобов'язання власників не відображаються у фінансовій звітності;

- безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань, виходячи з припущення, що діяльність Товариства триватиме далі;

- періодичності, що припускає розподіл діяльності на певні періоди з метою складання фінансової звітності;

- нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду порівнюються доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів (при цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей);

- повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, що можуть вплинути на рішення, які приймаються користувачами на її основі;

- послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування обраної облікової політики, і, якщо відбулася зміна облікової політики, вона повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;

- обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, запобігають заниженню оцінки зобов'язань та витрат, і завищенню оцінки активів і доходів;

- превалювання сутності над формою, за яким операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

- єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій у фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Якісні характеристики фінансової звітності

- дохідливість і зрозумілість її користувачам за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації;
- достовірність (інформація є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності);
- доречність (інформація, яка впливає на прийняття рішень користувачами, і дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їхні оцінки, зроблені у минулому).

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, затверджена до випуску керівництвом Товариства 28 лютого 2021 року.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2020 календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому, ризики та невизначеності

Керівництвом підготовано фінансові прогнози діяльності з врахуванням оцінки триваючого впливу COVID-19 на бізнес. Керівництво дійшло висновку, що після розгляду фінансових прогнозів, включаючи сценарії погіршення ситуації, доцільно підготувати фінансову звітність на підставі безперервності діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів Товариства дозволяє чекати притоку грошових коштів. При цьому слід зазначити, що на діяльність Товариства впливають такі фактори:

- політичні, фінансові та економічні фактори нестабільності в державі Україна, а також кризові явища у світовій економіці,
- нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні,
- триваючий вплив світової пандемії COVID-19,
- досить високий рівень оподаткування, неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування контролюючими органами, а також вагомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері оплати нарахованих податків.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення.

Проте керівництво впевнене, що не зважаючи на існуючі ризики, Товариство зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Також Товариство не має наміру і потреби ліквідуватись, або припиняти свою фінансово-господарську діяльність. Планується в подальшому працювати та одержувати прибутки за рахунок активізації продажів та розвитку нових напрямів бізнесу у рамках дозволених видів діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому, і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. На протязі звітного періоду облікова політика залишалася незмінною.

Основним критерієм вибору облікової політики щодо класифікації, оцінки активів, зобов'язань та власного капіталу встановлено норми П(С)БО в Україні.

Облікова політика Товариства може змінюватися у випадках, якщо:

- змінюються статутні вимоги Товариства;
- змінюються вимоги органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

- зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Дохід

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

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться способом вивчення виконаної роботи. Дохід відображається за методом нарахування.

Визначений дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не повинен коригуватись на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами.

Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення, або розподілу учасниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати відображаються за методом нарахування. У виробництві використовується простий метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком тієї їх частини, яка відноситься до угоди з об'єднання бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому сукупному прибутку. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню стосовно оподатковуваного прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі чинних або в основному введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, який підлягає стягненню податковими органами або виплату їм.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі (звіті про фінансовий стан) окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться (у балансі) в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у своїй діяльності - надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

У Звіті про фінансовий стан (балансі) Товариство відображає залишкову вартість основних засобів, яка розраховується як різниця між первісною вартістю та сумою амортизації.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизацію основних засобів Товариство розраховує за прямолінійним методом за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання. Ліквідаційна вартість основних засобів вважається несуттєвою і рівною 0 (нулю) гривень.

Мінімальні строки корисного використання та групи обліку основних засобів:

Група	Найменування групи основних засобів	років
1	Земельні ділянки	-
3	Будівлі	20
3	Споруди	15
3	Передавальні пристрої	10
4	Машини та обладнання	5

	З них: електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, інші інформаційні системи, комутатори, модеми, маршрутизатори, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові) мікрофони і рації вартість яких перевищує 6000 гривень.	2
5	Транспортні засоби	5
6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
9	Інші основні засоби	12
10	Бібліотечні фонди	-
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	-
12	Тимчасові (нетитульні) споруди	5

На земельні ділянки амортизація не нараховується. Амортизація поліпшення орендованих основних засобів здійснюється протягом найменшого з двох строків: або строку оренди, або строку корисної експлуатації.

Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу (не менш як на 10%). У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Інші необоротні матеріальні активи

Активи, строк корисного використання яких більше одного року і вартістю менше 20000,00 гривень, в тому числі бібліотечні фонди, відносяться до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, розглядається як зміна облікових оцінок. У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводились.

Амортизацію інших необоротних матеріальних активів Товариство нараховує за прямолінійним методом. Амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Такі малоцінні необоротні матеріальні активи і бібліотечні фонди, не підлягають переоцінці.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

У Звіті про фінансовий стан (балансі) Товариство відображає залишкову вартість нематеріальних активів, яка розраховується як різниця між первісною вартістю та сумою амортизації та сумою будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. По всіх об'єктах нематеріальних активів встановлено ліквідаційну вартість рівною нулю. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Мінімальні строки корисного використання та групи обліку нематеріальних активів:

<u>Найменування групи нематеріальних активів</u>	<u>Строк дії права користування</u>
група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище);	відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);	відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років

хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа

Облік вартості нематеріального активу, яка амортизується, належить вести за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи. Якщо, відповідно до правовстановлюючого документу, строк дії права користування нематеріальним активом не встановлено, такий строк повинен становити 10 років безперервної експлуатації, за умови, що його використання пов'язане з господарською діяльністю підприємства. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

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

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

Фінансові інвестиції:

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів. Дивіденди, відсотки, що підлягають отриманню за фінансовими інвестиціями, відображаються як фінансовий дохід інвестора, крім випадків, коли такі надходження не відповідають критеріям визнання доходу, встановленим П(С)БО 15 «Дохід». Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Інвестиції справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Запаси

Запаси – це активи Товариства, які відповідають таким критеріям:

- 1) утримуються для продажу у звичайній господарській діяльності;
- 2) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або,
- 3) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають в себе сировину (матеріали), товари.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне найменування цінностей (у розрізі номенклатурних номерів, замовлень, товарних актів). Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, яка складається з таких понесених підприємством фактичних витрат. Транспортно-заготівельні витрати (в тому числі суми мита і зборів нарахованих митними органами) повинні включатися до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів при їх оприбуткуванні у разі, якщо можна достовірно визначити суми таких витрат, які безпосередньо відносяться до придбаних запасів.

Оцінку запасів (матеріалів, комплектуючих виробів, МШП та інших) при придбанні Товариство здійснює по фактичній собівартості.

При вибутті запасів (відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті) Товариством обрано метод середньозваженої оцінки собівартості запасів.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один метод.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

До грошових коштів та їх еквівалентів відносяться кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України — гривні по курсу Національного банку України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

Товариство використовувало такі офіційні курси обміну валют на кінець року під час підготовки цієї фінансової звітності:

Співвідношення валют	Офіційний курс НБУ на 31.12.2020р.	Офіційний курс НБУ на 31.12.2019р.
Гривень до 1 долара США	28,2746	23,686200
Гривень до 1 Євро	34,7396	26,422

Сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат протягом звітного періоду

Дохід від курсової різниці – 2 110,0 тис.грн.

Витрати від курсової різниці – 3 299,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Обчислення резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За цим методом величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням суми резерву сумнівних боргів. У випадку недостатності сум нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Суми сплати раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включаються до складу інших операційних доходів.

Списання безнадійної заборгованості за рахунок сформованого резерву здійснюється за рішенням керівництва на підставі подання документів від керівників підрозділів, які ініціюють активні операції Товариства та в подальшому супроводжують їх, та відомостей про стан заборгованості від головного бухгалтера. Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і фіскальних органів, а також авансові платежі, переоплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету, та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток. Це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за сумою погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові; поточні; непередбачені зобов'язання; доходи майбутніх періодів.

Поточними зобов'язаннями визнаються зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Товариства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Довгостроковими зобов'язаннями визнаються всі зобов'язання, які не є поточними.

Непередбачені зобов'язання відображаються в обліку на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Забезпеченням вважаються зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюються товариством для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат в разі необхідності. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Заборонено створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності Товариства. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

В Товаристві створюються забезпечення на виплату відпусток працівникам та забезпечення інших витрат.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

Власний капітал

Зареєстрований капітал:

Зареєстрований капітал Товариства представлено у звіті про фінансовий стан (балансі) статутним капіталом, який відображає суми заявлених та сплачених часток засновників.

Капітал у дооцінках: наявний

Капітал у дооцінках відображає суми дооцінки фінансових інвестицій, необоротних активів, а також суми збільшення власного капіталу Товариства.

Додатковий капітал: відсутній

В додатковому капіталі відображається сума безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається у додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці». До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні виплати та виплати за лікарняними листками, преміальні і негрошові пільги нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками. Товариство не має жодних правових чи таких, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат.

Дивіденди

Дивіденди учасникам Товариства визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. Право на отримання частини прибутку (дивідендів) мають особи, які є засновниками Товариства на дату прийняття рішення про виплату дивідендів.

Звітність за сегментами

Товариство виділяє та складає звітність за сегментами (господарський, географічний збутовий).

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони - особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами;
- орендні операції;
- операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);
- фінансові операції;

- надання та отримання гарантій та застав;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

Зміни облікової політики

Облікова політика Товариства у 2020 році у порівнянні з 2019 роком змінювалась.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ТА ІНШЕ РОЗКРИТТЯ

Нематеріальні активи

В балансі Товариства відображені нематеріальні активи (права на об'єкти промислової власності, авторське право та суміжні з ним права, інші нематеріальні активи), що забезпечують ведення загальної фінансово - господарської діяльності Товариства. Ця вартість розрахована як різниця між первісною вартістю та сумою нарахованої амортизації.

Аналітичні дані стосовно структури та вартості нематеріальних активів:

Групи нематеріальних активів	На 01.01.2019р.		Надійшло за 2019р.	Вибуло за 2019р.		Нараховано амортизації за 2019р.	На 31.12.2019р.	
	первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	4 097	3 103	1 092	1	1	797	5 188	3 899

Групи нематеріальних активів	На 01.01.2020р.		Надійшло за 2020р.	Вибуло за 2020р.		Нараховано амортизації за 2020р.	На 31.12.2020р.	
	первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	5188	3899	409	292	292	691	5305	4298

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи. На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Капітальні інвестиції

Вартість незавершених капітальних інвестицій складається з ціни придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат безпосередньо пов'язаних з придбанням капітальних інвестицій.

Аналітичні дані стосовно структури та вартості капітальних інвестицій:

2019		
Найменування показника	Зміни за 2019р.	Вартість на 31.12.2019р.
Капітальне будівництво	9 368	1 410
Придбання (виготовлення) основних засобів	41 183	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1 276	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	1 366	274
Разом	53 193	1 684

2020		
Найменування показника	Зміни за 2020р.	Вартість на 31.12.2020р.
Капітальне будівництво	9 895	9 415
Придбання (виготовлення) основних засобів	25 332	115
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1 685	825
Придбання (створення) нематеріальних активів	536	274
Разом	37 448	10 629

Станом на звітну дату капітальні інвестиції відображено за первісною вартістю (собівартістю придбання).

Основні засоби:

В балансі Товариства відображено вартість основних засобів (які технічно забезпечують господарську діяльність Товариства) розраховану як різниця між первісною (переоціненою) вартістю та сумою нарахованої амортизації.

Аналітичні дані стосовно структури та вартості основних засобів:
2019

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		знос	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	93 860	38 210	2 992	-	-	4 900	96 852	43 110
Машини та обладнання	130	126 381	68 216	7 710	3 656	3 014	14 982	130 435	80 184
Транспортні засоби	140	45 805	17 953	28 228	768	755	6 725	73 265	23 923
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	12 090	7 777	7 815	16	9	1 509	19 889	9 277
Інші основні фонди	180	996	435	2 348			336	3 344	771
Бібліотечні фонди	190	1	1					1	1
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 637	2 632	1 285	176	176	1 276	3 746	3 732
Разом	260	281 770	135 224	50 378	4 616	3 954	29 728	327 532	160 998

2020

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	96 852	43 110	2 098			5 078	98 950	48 188
Машини та обладнання	130	130 435	80 184	3 357	33	33	16 228	133 759	96 379
Транспортні засоби	140	73 265	23 923	20 750	1 278	1 162	11 142	92 737	33 903
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	19 889	9 277	365	2	2	1 814	20 252	11 089
Інші основні засоби	180	3 344	771	295	101	61	414	3 538	1 124
Бібліотечні фонди	190	1	1					1	1
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3 746	3 732	1 101	84	84	1 101	4 763	4 749
Разом	260	327 532	160 998	27 966	1 498	1 342	35 777	354 000	195 433

Вартість оформлених у заставу основних засобів складає 72 951 тис. грн.

Товариство не проводило переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів»

Втрати від зменшення корисності активів – відсутні.

Сума вигід від відновлення корисності – відсутня.

Втрати від зменшення корисності, відображені у складі власного капіталу – відсутні.

Фінансові інвестиції:

Станом на кінець звітного року в балансі відображені довгострокові фінансові інвестиції вартістю 90 тис. грн.

Фінансові інвестиції відображаються за справедливою вартістю, розрахованою за методом участі у капіталі (90% частка).

Дочірніх підприємств, над якими втрачено контроль протягом звітного періоду - не було.

Інших підприємств, у яких Товариству прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) належить більше половини голосів, але яке з причин відсутності контролю не є дочірнім підприємством – немає.

Запаси:

Товариство відображає в балансі загальну вартість виробничих і товарних запасів, запасів незавершеного виробництва, готової продукції.

Аналітичні дані стосовно структури та вартості запасів Товариства:

Найменування показника	Балансова вартість на 01.01.2020р.	Балансова вартість на 31.12.2020р.
Сировина і матеріали	5 019	7 453
Паливо	5	8
Тара і тарні матеріали		
Будівельні матеріали	408	4 174
Запасні частини	553	628
Малоцінні та швидкозношувані предмети		
Незавершене виробництво	.	
Товари	1	927
Разом	5 986	13 190

На звітну дату балансу запаси відображено за первісною вартістю, що є найменшою з оцінок.

Дебіторська заборгованість:

В балансі Товариства відображено чисту вартість поточної дебіторської заборгованості. Це поточна дебіторська заборгованість без урахування резерву сумнівних боргів (в зв'язку з відсутністю сумнівів у платоспроможності дебіторів).

Найменування показника	На 01.01.2020р.	На 31.12.2020р.	у т. ч. за строками непогашення по групам:		
			до 12 місяців	від 12 до 18 міс.	від 18 до 36 міс.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14 734	23 686	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 584	30 919	-	-	-
в т.ч.:					
Розрахунки за виданими авансами	5 145	30 867	-		
Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях	6	4	-		
Розрахунки з іншими кредиторами (членські внески)	-		-		
Розрахунки з державними цільовими фондами (лікарняні)	23	47	-		
Розрахунки по соціальному страхуванню	410	1			

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

Виходячи з аналізу дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів Товариство не нараховувало.

Грошові кошти:

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках в національній та іноземній валюті. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Найменування грошових статей	На 01.01.2020р.	На 31.12.2020р.
Поточний рахунок у банку (грн)	666	19 928
Інші рахунки в банку	3 445	

Основні поточні платежі по обслуговуванню своєї фінансово-господарської діяльності Товариство здійснює через свої поточні грошові рахунки в АТ «Райффайзен Банк Аваль» (МФО 380805), АТ «ОТП БАНК» м. Київ (МФО 300528), ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614), ПАТ «УКРСИББАНК» (МФО 351005).

Зареєстрований капітал:

Зареєстрований капітал представлений статутним капіталом, який відображено в балансі Товариства. Сума статутного капіталу на звітну дату складає 66 273 471,33 грн. (Шістдесят шість мільйонів двісті сімдесят три тисячі чотириста сімдесят одна гривня 33 копійки).

Відповідно до засад, визначених Національним П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р.№ 73 товариства повинні наводити у примітках до фінансової звітності інформацію про кількість часток, які перебувають у власності членів виконавчого органу, та перелік осіб, частки яких у статутному капіталі перевищують 5%.

На виконання вимог цього нормативного акту Товариство наводить наступну інформацію станом на звітну дату.

Протоколом № 30/04-2 від 30.04.2020р. затверджено наступний склад учасників Товариства:

№	Учасник	Сума, грн.	доля, %
1	Громадянка України Нестеренко Ірина Владиславівна	35 000.00	0,05
2	Пайове товариство «BIBBA Європейен Холдінг» (VIVVA European Holding OU, Естонія)	66 238 471,33	0,95

Обмеження щодо часток відсутні, права щодо часток визначаються законодавством та Статутом Товариства.

Права, привілеї, обмеження, в тому числі обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, не передбачені.

Резервний капітал, нерозподілений прибуток

2019

Найменування статей власного капіталу	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток
Залишки на 01.01.2019р.		(8 920)
Збільшення (зменшення) за 2019р.		8 971
Залишки 31.12.2019р.		51

2020

Найменування статей власного капіталу	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток
Залишки 01.01.2020р.	-	51
Збільшення (зменшення) за 2020р.	-	18 182
Залишки 31.12.2020р.	-	18 233

Збільшення нерозподіленого прибутку за 2020 рік відбулося за рахунок нарахування чистого прибутку в розмірі – 23 597 тис.грн. за винятком інших змін в капіталі в розмірі (5 415) тис.грн.

Дивіденди

Протягом звітного періоду дивіденди учасникам Товариства не нараховувалися і не виплачувалися.

Зобов'язання:

Найменування статей зобов'язань	На 01.01.2020р.	На 31.12.2020р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
в т.ч.:		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими позиками та відсотками по них		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 055	23 162
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	682	1 881
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	362	547
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	1 700	1 990
Інші поточні забезпечення	1 705	2 557
в т.ч.:		
Забезпечення виплат відпусток працівникам	1 705	2 557
Інші поточні зобов'язання	67 946	70 218
в т.ч.:		
Податковий кредит з ПДВ	680	4 473

Визнані доходи від простроченої до сплати кредиторської заборгованості у звітному році відсутні.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за сумою погашення. Остаточна оплата поточних зобов'язань очікується протягом наступних 12 місяців. Зобов'язання Товариства на звітну дату відображено за сумою погашення.

Дохід:

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Найменування статей доходу	2020р.	2019р.
Дохід від реалізації готової продукції, товарів (без урахування ПДВ) тис. грн., разом	93 680	56 044
В тому числі: - від реалізації послуг	74 656	30 421
Інші операційні доходи (без урахування ПДВ) тис.грн., разом	106 526	101 851
В тому числі: - від купівлі-продажу іноземної валюти	21	91
- від курсової різниці	1 729	11 425
- від реалізації інших оборотних активів	922	12 784
- від операційної оренди активів	103 813	77 551
- інші доходи від операційної діяльності	41	
Інші фінансові доходи	10	19
Інші доходи (без урахування ПДВ) тис. грн., разом	448	50
В тому числі: - неопераційна курсова різниця	381	
- інші доходи	67	50

Витрати:

Найменування статей витрат	2020р.	2019р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) тис.грн., разом	66 822	20 209
В тому числі: - собівартість готової продукції		
Адміністративні витрати, тис.грн.	61 779	54 294
Витрати на збут, тис.грн.	2 364	36 611
Інші операційні витрати тис.грн., разом	34 810	32 041
В тому числі: - собівартість реалізованої валюти	3	100
- собівартість реалізованих запасів	112	670
- втрати за курсовою різницею	262	2 936
- штрафи, пені, неустойки		5
- інші операційні витрати	34 433	28 330
Фінансові витрати тис. грн., разом	3 030	3 780
В тому числі: - відсотки по кредиту	3 030	3 780

Елементи операційних витрат:

Найменування статей витрат	2020р.	2019р.
Матеріальні витрати, разом	7 157	8 751
Витрати на оплату праці	42 940	26 999
Відрахування на соціальні заходи	8 540	5 394
Амортизація необоротних активів	36 468	30 527
Інші операційні витрати	56 705	51 275

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є прибуток у сумі 23 597 тис. грн.

Склад і сума витрат, відображених у статті "інші операційні витрати" рядка 2180 "Інші операційні витрати" Звіту про фінансові результати

Найменування статей витрат	2020р.	2019р.
Витрати за операціями оренди/лізингу	33 582	27 986
Витрати на службові відрядження	26	23
Витрати послуг зв'язку та інтернет	30	19
Інші витрати господарської діяльності	795	302
Всього	34 433	28 330

На дату річного балансу підприємство оцінило і не виявило наявності суттєвих ознак можливого зменшення корисності активів.

Податок на прибуток:

У відношенні розрахунку та відображення поточного та відстроченого податку на прибуток Товариство керується нормами чинного Податкового кодексу України. Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства були наступними:

3 1 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р.	18%
3 1 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток за рік, що скінчився 31 грудня 2019 року, включають:

Найменування показника	Сума
Поточний податок на прибуток (Декларація з податку на прибуток)	2 031
Відстрочені податкові активи (стр.1045 ф.1 Баланс): на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання(стр.1500 ф.1 Баланс): на початок звітного року	671
на кінець звітного року	625
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1 985
у тому числі: поточний податок на прибуток	2 031
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-46
Відображено у складі власного капіталу - усього	-
у тому числі: збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

Компоненти витрат по податку на прибуток за рік, що скінчився 31 грудня 2020 року, включають:

Найменування показника	Сума
Поточний податок на прибуток (Декларація з податку на прибуток)	5 195
Відстрочені податкові активи (стр.1045 ф.1 Баланс): на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання(стр.1500 ф.1 Баланс): на початок звітного року	625
на кінець звітного року	608
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	5 179
у тому числі: поточний податок на прибуток	5 195
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-17
Відображено у складі власного капіталу - усього	-
у тому числі: збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

Облік податку на прибуток ведеться згідно Облікової політики Товариства та чинного законодавства.

Раніше нарахування податку на прибуток здійснювалося за окремими правилами, встановленими Податковим кодексом, тому для платників податків існувало два обліки - податковий і бухгалтерський. З метою усунення розбіжностей між правилами податкового обліку і положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку щодо визнання і оцінки доходів та витрат оновленої редакції розділу III цього Кодексу ці два обліки практично гармонізовані. З 01.01.2015 р порядок обчислення податку на прибуток змінився. З вказаної дати податок на прибуток визначається за правилами бухгалтерського обліку.

Отже, проаналізувавши статті балансу на тимчасові податкові різниці між активами та зобов'язаннями, Товариство дійшло такого висновку:

- нематеріальні активи - бухгалтерський облік дорівнює податковому, тимчасові податкові різниці відсутні, відстрочені податкові активи, зобов'язання відсутні,
- основні засоби - бухгалтерський облік не дорівнює податковому, тимчасові податкові різниці присутні, відстрочені податкові активи відсутні, відстрочені податкові зобов'язання 625 тис.
- інвестиційна нерухомість (стр.1015 ф.1 Балансу) - відсутні, відстрочені податкові активи, зобов'язання відсутні
- довгострокові забезпечення (стр.1520 ф.1 Балансу) - відсутні, відстрочені податкові активи, зобов'язання відсутні
- поточні забезпечення (стр.1660 ф.1 Балансу) -2 557 тис. грн, відстрочені податкові активи, зобов'язання відсутні.

Таким чином, податок на прибуток у 2020 році коригувався на відстрочені податкові зобов'язання.

Сума поточного та відстроченого податку на прибуток відображена у складі власного капіталу – відсутня.

Рух грошових коштів:

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами національних П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», у відповідності до форми №3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі.

У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Цей Звіт відображає інформацію про зміни, які відбулися в грошових коштах Товариства за звітний рік, зокрема:

- рух коштів у результаті операційної діяльності (надходження та видатки);
- рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (надходження та видатки);
- рух коштів у результаті фінансової діяльності (надходження та видатки).

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є надходження грошових коштів в сумі 14 466 тис. грн.

Розшифровка рядка 3115 (оплачені зобов'язання з податків та зборів у сумі 27 679 тис. грн.)

Найменування показника	Сума
Військовий збір	501
Податок на доходи фізичних осіб	7 304
Орендна плата за землю	3 264
Податок на додану вартість	12 000
Податок з власників транспортних засобів	75
Податок на нерухоме майно	991
Податок на прибуток	3 544

Розшифровка рядка 3095 (інші надходження у сумі 311 тис. грн.)

Найменування показника	Сума
Повернення позики	10
За соціальним страхуванням	243
Інші надходження	56
Доходи від депозиту	2

Розшифровка рядка 3190 (інші витрачання у сумі 4 089 тис. грн.)

Найменування показника	Сума
Відсотки	2 913
Видача позик	8
Повернення позики	4
Інші витрати господарської діяльності	147
Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	937
Втрати від операційної курсової різниці	80

Управління капіталом:

Товариство розглядає позикові кошти і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є:

- забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків;
- забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених чинним законодавством (тому що на Товариство поширюються зовнішні вимоги до капіталу).

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного в балансі. Станом на кінець кожного звітного року Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом залучення коштів від партнерів.

Політики та процедури управління ризиками:

Політики управління ризиками Товариства визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

Ефективність в управлінні економічними ресурсами

Керівництво Товариства вважає що в умовах в яких здійснювалась діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними їй економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Планові показники щодо результатів діяльності Керівництвом Товариства виконувались. Товариство не втратило основні джерела збуту, постачальників, штат співробітників. Також збережені напрацювання щодо якості послуг що надаються. Здійснювались та продовжують здійснюватися впровадження заходів для більш ефективної діяльності в умовах триваючого карантину (спілкування з клієнтами та регулюючими органами, там де це прийнятно, з застосуванням засобів електронної взаємодії та засобами віддаленого доступу). Здійснювані Керівництвом заходи дозволять в подальшому досягати запланованих показників діяльності.

Події після дати балансу:

Відповідно до ПСБО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» - подія після дати балансу – це подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення.

Суттєвих подій після звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття – не відбувалось.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами:

Відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Перелік пов'язаних осіб Товариства станом на звітну дату

назва	Характер відносин
Пайове товариство «VIVVA Європін Холдінг»	учасник (99,95 %)
ТОВ КПД	бенефіціар
ТОВ «Термопласт»	бенефіціар
КОРПОРАЦІЯ «БІОСФЕРА»	Дочірнє підприємство
ТОВ «Логістик-Про»	бенефіціар
ТОВ «СІНЕРДЖІ ІНТЕРНЕТШЕНЛ»	бенефіціар
ТОВ «КОМПАНІЯ ПОЛІГРІН»	бенефіціар
ТОВ «КОНЦЕПТ БЮРО»	бенефіціар
ФОП Здесенко А.В	бенефіціар
РУФ ТОП, ТОВ	бенефіціар
Нестеренко І.В.	учасник (0,05 %) та директор

Бенефіціари не мають функції контролю.

Операції з пов'язаними сторонами за 2019 рік

Сума загального обсягу операцій – 17 5278 960,46 грн.

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Нараховано/видано за 2019 рік, грн.	Заборгованість станом на 31.12.2019 р., грн.
VEDCOST TRADING LIMITED (VITALI TRADING LIMITED)	Учасник до 17.04.2019		
	Позика	-	-
	Нараховані %	1 569 821,64	-
VIVVA European Holding OU, Естонія	Учасник після 17.04.2019		
	Позика	47 185 074,30	-
	Нараховані %		-
ТОВ «КПД»	Надання послуг та здача в оренду	76 472 086,27	Дт 7 140 861,26
	Придбано товарів	24 762 224,87	Кт 29 236 975,63
	фінансова допомога отримана	16 695 000,00	-

ТОВ «Термопласт»	Надання послуг та здача в оренду	3 606 877,83	Дт 335 706,88
	Придбано товарів	873 590,21	Кт 79 036,90
	фінансова допомога отримана	-	-
КОРПОРАЦІЯ "БІОСФЕРА"	Надання послуг та здача в оренду	383 972,30	Дт 35 475,17
	Придбано послуг	168 000,0	Кт 28 000,00
ТОВ «СІНЕРДЖІ ІНТЕРНЕТШЕНЛ»	Здача в оренду обладнання	3 303 584,91	Дт 248 549,29
ТОВ «КОМПАНІЯ ПОЛІГРІН»	Здача в оренду приміщення	19 204,04	Кт 1 936,02
ТОВ «КОНЦЕПТ БЮРО»	Здача в оренду приміщення	2 484,00	Кт 207,00
ФОП Здесенко А.В	орендуємо автотранспорт	21 000,00	-
Нестеренко І.В.	орендуємо автотранспорт	13 950,00	Кт 1 288,00
Директор Нестеренко І.В.	Заробітна плата	202 090,17	Кт 11 334,51

Операції з пов'язаними сторонами за 2020 рік
Сума загального обсягу операцій – 248 123 862грн.

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Нараховано/видано за 2020 рік, грн.	Заборгованість станом на 31.12.2020 р., грн.
VIVVA European Holding OU, Естонія	Внесок до статутного капіталу	47 185 074	
ТОВ «КПД»	Надання послуг та здача в оренду	106 045 965	Дт 7 758 159
	Придбано товарів	13 105 241	Кт 20 998 608
	фінансова допомога отримана	65 190 000	Кт 65 190 000
ТОВ «Термопласт»	Надання послуг та здача в оренду	5 593 414	Дт 423 673
	Придбано товарів	875 465	Кт 278 441
	фінансова допомога отримана	3 700 000	-
КОРПОРАЦІЯ "БІОСФЕРА"	Надання послуг та здача в оренду	849 196	Дт 224 914
	Придбано послуг	282 351	Кт 54 587
Логістик-Про ТОВ	Надано послуг	9 673	Дт 511
ТОВ «СІНЕРДЖІ ІНТЕРНЕТШЕНЛ»	Здача в оренду обладнання	3 520 093	Дт 372 543
ТОВ «КОМПАНІЯ ПОЛІГРІН»	Здача в оренду приміщення	15 808	Дт 1 402
ТОВ «КОНЦЕПТ БЮРО»	Здача в оренду приміщення	2 484,00	Дт 621
	Придбано послуг	422 947	Кт 16 513
ФОП Здесенко А.В	орендуємо автотранспорт	748 551	Дт 101 243
РУФ ТОП ТОВ (Венис ТОВ)	Послуги оренди	1 180	Дт 1 180
Нестеренко І.В.	орендуємо автотранспорт	19 200	Кт 1 288,00
Директор Нестеренко І.В.	Заробітна плата	557 220	Кт 50 399

Протягом звітної періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншим пов'язаним особам не здійснювались.

Директор

Нестеренко І.В.

Головний бухгалтер

Черкасова Т.О.

