

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС»**

(Код ЄДРПОУ 31774943)

**Фінансова звітність за 2020 р.  
станом на 31 грудня 2020 року**

**м. Кропивницький 2021**

Повний комплект фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» (надалі за текстом – ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» або Товариство) за 2020 р., станом на 31.12.2020 року, складається з:

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан)
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)
4. Звіту про власний капітал
5. Приміток до окремої фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **Зміст**

Фінансова звітність за 2020 рік

1. Звіт про фінансовий стан (Баланс)
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
4. Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості про Товариство.
2. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності.
3. Економічне середовище в якому Товариство здійснює свою діяльність
4. Плани щодо безперервної діяльності
5. Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики
6. Суттєві положення облікової політики
  - 6.1. Основні засоби
  - 6.2. Нематеріальні активи
  - 6.3. Інвестиційна нерухомість
  - 6.4. Запаси
  - 6.5. Інвестиції в асоційовані підприємства
  - 6.6. Фінансові інструменти
    - 6.6.1. Фінансові активи
    - 6.6.2. Зменшення корисності фінансових активів
    - 6.6.3. Дебіторська заборгованість
    - 6.6.4. Фінансові зобов'язання
    - 6.6.5 Інструменти власного капіталу
  - 6.7. Оренда
  - 6.8. Забезпечення
  - 6.9. Дохід
  - 6.10. Винагорода працівникам
  - 6.11. Податок на прибуток
  - 6.12. Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченню трудової діяльності
  - 6.13. Взаємозалік статей активів та зобов'язань
7. Перехід на нові та переглянуті стандарти
8. Зміни в обліковій політиці, пов'язані із застосуванням нових стандартів
9. Перекласифікації та виправлення помилок в фінансовій звітності
10. Перше застосування МСФЗ
  - 10.1. Добровільні виключення
  - 10.2. Узгодження власного капіталу станом на 01.01.2019 та 31.12.2019 року
11. Основні засоби
12. Нематеріальні активи
13. Інвестиційна нерухомість
14. Оренда

13. Інвестиційна нерухомість
14. Оренда
15. Запаси
16. Дебіторська заборгованість
17. Гроші та їх еквіваленти
18. Власний капітал
19. Банківські позики
20. Фінансові зобов'язання
21. Забезпечення
22. Податок на прибуток
23. Доходи
24. Витрати
25. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін
26. Умовні активи та зобов'язання
27. Операції з інструментами власного капіталу
28. Інформація про виконання значних правочинів
29. Управління ризиками
30. Події після дати балансу

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	КІРОВОГРАДСЬКА	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Підприємства	за КОАТУУ	31774943		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КОПФГ	3510100000		
		за КВЕД	100		
			47.11		

Середня кількість працівників <sup>1</sup> 1 541  
Адреса, телефон вулиця Мурманська, буд. 37 Е, м. КРОПИВНИЦЬКИЙ, КІРОВОГРАДСЬКА обл., 25014 368570  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 034	4 088
первісна вартість	1001	3 754	6 464
накопичена амортизація	1002	720	2 376
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	162 629	203 187
первісна вартість	1011	259 712	342 086
знос	1012	97 083	138 899
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	500
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	302
Відстрочені податкові активи	1045	391	1 807
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	93 858	102 881
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>259 912</b>	<b>312 765</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	159 547	169 787
Виробничі запаси	1101	3 667	3 914
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	155 880	165 873
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 381	14 879
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 683	1 337
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	35	66
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 139	1 505
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	58 365	35 643
Готівка	1166	9 234	10 226
Рахунки в банках	1167	967	40
Витрати майбутніх періодів	1170	332	346
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резерв незароблених премій	1183	-	-
інші страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	1 246	1 838
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>236 728</b>	<b>225 401</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>496 640</b>	<b>538 166</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	512	512
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Еквівалент дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Переводлений прибуток (непокритий збиток)	1420	40 540	62 967
Виключений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>41 052</b>	<b>63 479</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Львівні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	18 118	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	71 775	85 100
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привокний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>89 893</b>	<b>85 100</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	550	7 883
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	24 631	17 845
товари, роботи, послуги	1615	290 095	304 331
розрахунками з бюджетом	1620	6 881	11 131
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 487
розрахунками зі страхування	1625	1 299	1 244
розрахунками з оплати праці	1630	6 167	6 928
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12	80
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 466	7 382
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	31 594	32 763
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>365 695</b>	<b>389 587</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>496 640</b>	<b>538 166</b>

Керівник

ТЕРТИШНИЙ СВГЕН ВАЛЕРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Білан Віта Анатоліївна

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС"**

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за Рік 2020 р.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
31774943		

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 394 935	1 896 119
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 922 064 )	( 1 537 595 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	472 871	358 524
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 402	2 826
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 51 822 )	( 62 239 )
Витрати на збут	2150	( 347 492 )	( 260 061 )
Інші операційні витрати	2180	( 24 407 )	( 12 175 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	55 552	26 875
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	185	-
Інші доходи	2240	56	1 109
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 27 846 )	( 28 840 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	27 947	-
збиток	2295	( - )	( 856 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 118)	(2 139)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	22 829	-
збиток	2355	( - )	( 2 995 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	22 829	(2 995)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	81 215	69 506
Витрати на оплату праці	2505	149 183	124 047
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 384	26 920
Амортизація	2515	56 871	40 346
Інші операційні витрати	2520	104 068	73 656
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	423 721	334 475

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

ТЕРТИШНИЙ СВІТЕН ВАЛЕРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Білан Віта Анаголівна





КОДИ		
2021	01	01
31774943		

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 886 612	2 280 260
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10	36
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	637	679
Надходження від операційної оренди	3040	5 607	3 979
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 231	2 145
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 500 933 )	( 1 947 091 )
Праці	3105	( 118 779 )	( 99 067 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 31 784 )	( 26 744 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 137 818 )	( 98 134 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 5 047 )	( 2 099 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 66 220 )	( 45 134 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 66 551 )	( 1 763 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 12 049 )	( 2 191 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 2 461 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>91 273</b>	<b>113 872</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	207	5 561
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 500 )	( - )
необоротних активів	3260	( 114 162 )	( 79 978 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 788 )	( 581 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-115 243</b>	<b>-74 998</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	266 691	153 028
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	259 358	164 758
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 6 085 )	( 9 684 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>1 248</b>	<b>-21 414</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-22 722</b>	<b>17 460</b>
Залишок коштів на початок року	3405	58 365	40 905
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	35 643	58 365

Керівник

ТЕРТИШНИЙ ЄВГЕН ВАЛЕРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Білан Віта Анатоліївна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(402)	-	-	(402)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	22 427	-	-	22 427
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	512	-	-	-	62 967	-	-	63 479

Керівник

ТЕРТИШНИЙ ЄВГЕН ВАЛЕРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Білан Віта Анатоліївна



(у тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітки	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	№12	3 143	3 034	4 088
первісна вартість	1001		3 952	3 754	6 464
накопичена амортизація	1002		(809)	(720)	(2 376)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	
Основні засоби	1010	№11,14	137 493	162 629	203 187
первісна вартість	1011		203 215	259 712	342 086
накопичена амортизація	1012		(65 722)	(97 083)	(138 899)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	
первісна вартість	1016		-	-	
накопичена амортизація	1017		-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	№2	-	-	500
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		971	-	302
Відстрочені податкові активи	1045	№22	405	391	1 807
Гудвіл	1050		-	-	
Інші необоротні активи	1090	№14	78 095	93 858	102 881
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>220 107</b>	<b>259 912</b>	<b>312 765</b>
<b>II. Оборотні активи</b>	1100		-	-	
Виробничі запаси	1110	№15	116 714	159 547	169 787
Виробничі запаси	1101		2 281	3 667	3 914
Незавершене виробництво	1102		-	-	
Готова продукція	1103		-	-	
Товари	1104		114 433	155 880	165 873
Векселі одержані	1120		-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	№16	8 749	12 381	14 879
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			6 771	3 683	1 337
за виданими авансами	1130				
бюджетом	1135		-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	
з нарахованих доходів	1140		-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145		4 383	35	66
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		665	1 139	1 505
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	№17	40 905	58 365	35 643
Готівка	1166		7 457	9 234	10 226

Рахунки в банках	1167		30	967	40
Витрати майбутніх періодів	1170		296	332	346
Інші оборотні активи	1190		585	1 246	1 838
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>179 068</b>	<b>236 728</b>	<b>225 401</b>
<b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>399 175</b>	<b>496 640</b>	<b>538 166</b>
<b>ПАСИВ</b>			<b>На дату переходу на МСФЗ</b>	<b>На початок звітнього періоду</b>	<b>На кінець звітнього періоду</b>
			<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	№18	12	512	512
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-	
Капітал у дооцінках	1405		-	-	
Додатковий капітал	1410		-	-	
Резервний капітал	1415		-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	№18	47 132	40 540	62 967
Неоплачений капітал	1425		-	-	
Вилучений капітал	1430		-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>47 144</b>	<b>41 052</b>	<b>63 479</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	№19	28 025	18 118	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	№14	58 767	71 775	85 100
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Благодійна допомога	1526		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>86 792</b>	<b>89 893</b>	<b>85 100</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600	№19	988	550	7 883
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	№14	26 017	24 631	17 845
товари, роботи, послуги	1615	№19	200 291	290 095	304 331
розрахунками з бюджетом	1620		6 800	6 881	11 131
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	1 487
розрахунками зі страхування	1625		1 358	1 299	1 244
розрахунками з оплати праці	1630		5 868	6 167	6 928
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		402	12	80
Поточна кредиторська заборгованість за	1640		-	-	-



розрахунками з учасниками					
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-	
Поточні забезпечення	1660	№20	4 187	4 466	7 382
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	№14	19 328	31 594	32 763
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>265 239</b>	<b>365 695</b>	<b>389 587</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>		<b>399 175</b>	<b>496 640</b>	<b>538 166</b>

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	№22	2 394 935	1 896 119
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(1 922 064)	(1 537 595)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090		<b>472 871</b>	<b>358 524</b>
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	№22	6 402	2 826
Адміністративні витрати	2130	№23	(51 822)	(62 239)
Витрати на збут	2150	№23	(347 492)	(260 061)
Інші операційні витрати	2180	№23	(24 407)	(12 175)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190		<b>55 552</b>	<b>26 875</b>
збиток	2195		( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		185	

Інші доходи	2240		56	1 109
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	№23	(27 846)	(28 840)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		27 947	-
збиток	2295			(856)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	№21	(5 118)	(2 139)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350		22 829	-
збиток	2355		( - )	(2 995)

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>22 829</b>	<b>(2 995)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		81 215	69 506
Витрати на оплату праці	2505		149 183	124 047
Відрахування на соціальні заходи	2510		32 384	26 920
Амортизація	2515		56 871	40 346
Інші операційні витрати	2520		104 068	73 656

Разом	2550	423 721	334 475
-------	------	---------	---------

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 886 612	2 280 260
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		10	36
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		637	679
Надходження від операційної оренди	3040		5 607	3979
Інші надходження	3095		2 231	2 145
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(2 500 933)	(1 947 091)
Праці	3105		(118 779)	(99 067)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(31 784)	(26 744)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(137 818)	(98 134)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(5 047)	(2 099)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(66 220)	(45 134)
Витрачання на оплату зобов'язань з з інших податків і зборів	3118		(66 551)	(1 763)
Витрачання на оплату авансів	3135		(12 049)	(2 191)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Інші витрачання	3190		(2 461)	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>91 273</b>	<b>113 872</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від погашення позик	3230		207	5561
Надходження від вибуття дочірнього підприємства	3235		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(500)	-
необоротних активів	3260		(114 162)	(79 978)
Виплати за деривативами	3270			-
Витрачання на надання позик	3275		(788)	(581)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(115 243)</b>	<b>(74 998)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик підприємстві	3305		266 691	153 028
3310			-	-
Інші надходження Надходження від продажу частки в дочірньому	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(259 358)	(164 758)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(6 085)	(9 684)
Інші платежі	3390		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>1 248</b>	<b>-21 414</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(22 722)</b>	<b>17 460</b>
Залишок коштів на початок року	3405		58 365	40 905
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		<b>35 643</b>	<b>58 365</b>

**Звіт про власний капітал**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на дату переходу на МСФЗ		<b>12</b>	-	-	-	<b>16 760</b>	-	-	<b>16 772</b>
<b>Коригування:</b>									-
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміни, пов'язані з переходом на МСФЗ		-	-	-	-	30 372	-	-	30 372
<b>Скоригований залишок на дату переходу на МСФЗ</b>	<b>4000</b>	<b>12</b>	-	-	-	<b>47 132</b>	-	-	<b>47 144</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>(2 994)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>(2 994)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>x</b>	-	-	<b>x</b>	-	<b>x</b>	<b>x</b>	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(500)	-	-	(500)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	500	-	-	-	-	-	-	500
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(3 098)	-	-	(3 098)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>500</b>	-	-	-	<b>(6 592)</b>	-	-	<b>(6 092)</b>

Залишок на початок року	4000	512	-	-	-	40 540	-	-	41 052
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>512</b>	-	-	-	<b>40 540</b>	-	-	<b>41 052</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>22 829</b>	-	-	<b>22 829</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Видучення капіталу:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(402)	-	-	(402)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>22 427</b>	-	-	<b>22 427</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>512</b>	-	-	-	<b>62 967</b>	-	-	<b>63 479</b>



**Примітки до фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС»**

**за 2020 рік станом на 31 грудня 2020 року**

**Примітка № 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС»**

- 1.1. Повна назва:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» (далі ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» або Товариство).
- 1.2. Код ЄДРПОУ: 31774943
- 1.3. Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.
- 1.4. Місцезнаходження: 25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Перша Виставкова, буд. 37 Е
- 1.5. Вищим органом управління ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» є Загальні збори учасників.
- 1.6. Середня кількість працівників протягом 2020 року складала – 1 541 осіб.
- 1.7. Основний вид діяльності:
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (КВЕД 47.11);
  - Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання (КВЕД 10.71);
  - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки (КВЕД 73.20).
- 1.8. ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» не має дочірніх підприємств, філій, представництв, не належить до об'єднань підприємств, не проводить спільну діяльність з іншими суб'єктами права. Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 2020 року не відбувалось.

**Примітка № 2. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» складена станом на 31 грудня 2020 року, звітним періодом є 2020 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є першою фінансовою звітністю за МСФЗ. Датою переходу товариства на МСФЗ є 01 січня 2019 року. Ця фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.).

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31 грудня 2020 року.

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності протягом 2020 року не було. Участі у спільних підприємствах Товариство не бере.

Товариство не має дочірніх підприємств.

Станом на 31.12.2020 Товариство не має асоційованих підприємств.

02 березня 2021 року директором Товариства була затверджена фінансова звітність до оприлюднення. Після дати оприлюднення можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена.

### **Примітка № 3. Економічне середовище в якому Товариство здійснює свою діяльність**

ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» здійснює свою основну діяльність на території України. У 2020 році в Україні і світі відбулася низка потрясінь: швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. На відміну від попередніх криз, економіка України у 2020 році продемонструвала достатню стійкість до кризових явищ. Промисловість завершила 2020 рік спадом виробництва на 5,2%, роздрібний товарообіг у 2020 році збільшився на 8,4%, дорожнє будівництво забезпечило зростання будівельної галузі на 4%. Український експорт у 2020 році продемонстрував достатню стійкість до кризових явищ. Це стало наслідком низки зовнішніх та внутрішніх факторів. Зокрема, в структурі експорту в останні роки збільшилася частка продовольчих товарів, попит на які є стійким навіть під час кризи. За даними Національного банку України за 2020 рік золотовалютні резерви України збільшено на 3,8 млрд. доларів (15%). Обсяг депозитів в українських банках зріс більш як на 200 млрд. грн, залишки на валютних рахунках клієнтів зросли на 150 млн. доларів.

Для поживлення кредитування та підтримки економічного відновлення НБУ зберігав стимулюючу монетарну політику та застосовував нові інструменти, зокрема довгострокове рефінансування, процентні свопи, активно співпрацював з банками над удосконаленням корпоративного управління. У результаті у 2020 році, за винятком періоду жорсткого карантину, банки нарощували гривневе кредитування. Карантин «вихідного дня» не завдав значущого впливу на економіку. Посилення карантинних обмежень в січні 2021 року стримало економічну активність, проте його вплив на траєкторію відновлення був незначним через відносну слабкість обмежень і порівняно невисоку значущість січня в контексті внутрішнього попиту. За прогнозами Національного банку України основним драйвером росту ВВП на рівні 4% у 2021—2022 рр. залишатиметься приватне споживання, інфляція у 2021 році становитиме 6,5%, а в 2022 році – 5%. Очікується також подальше поліпшення ситуації на ринку праці. Рівень безробіття після стрибка майже до 10% у II кварталі 2020 року поступово повертається до нейтрального рівня. Доходи українців після нетривалої паузи на етапі жорсткого карантину відновили зростання. Номінальна зарплата у 2021 році зросте на 16,6% і на 9,3% у наступному. Реальна – на 8,3% і на 3,6% відповідно.

11 березня 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я було оголошено пандемією міжнародного масштабу. Заходи, прийняті для обмеження поширення Covid-19, мали істотний вплив на економіки, ринки та бізнес, спричиняючи значну нестабільність та невизначеність.

Товариство вживало заходи, відповідно до законодавства України, які були направлені на збереження здоров'я своїх співробітників і запобігання зараженню в своїх адміністративних приміщеннях, ретельне прибирання робочих місць, видача засобів індивідуального захисту, тестування при підозрі на захворювання і вимір температури тіла.

Пандемія COVID-19 не спричинила значного впливу на бізнес– середовище діяльності Товариства, його показники діяльності та фінансовий стан.

Прийняті зміни в законодавстві України у зв'язку із пандемією Covid-19 щодо операційного середовища та фінансового звітування, суттєво не вплинули на діяльність Товариства. Товариство, у зв'язку з Covid-19, не отримувало державної допомоги, субсидій та інших компенсаційних виплат і не здійснювало нових операцій у зв'язку з пандемією.

Вищезазначені фактори, в цілому, стримують зростання і розвиток вітчизняної економіки. Тому економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу.

#### **Примітка № 4. Плани щодо безперервної діяльності**

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність.

Однак, станом на дату складання цієї фінансової звітності існує непередбачуваність та невизначеність щодо можливих наслідків впливу пандемії COVID-19 на діяльність Товариства. При проведенні оцінки здатності Товариства продовжувати діяльність безперервно управлінський персонал врахував всю доступну інформацію за звітний період та після закінчення звітного періоду до дати випуску фінансової звітності. На підставі здійсненого аналізу наявної інформації та подій, управлінський персонал вважає, що Товариство може продовжувати свою діяльність на безперервній основі у зв'язку з наступним:

- ✓ галузь діяльності Товариства не зазнала значного негативного впливу у зв'язку з пандемією COVID-19;
- ✓ Товариством не було втрачено основного ринку та ключових клієнтів;
- ✓ доходи Товариства та грошові надходження від операційної діяльності в 2020 році не зазнали суттєвого зниження;
- ✓ протягом 2020 року і до дати затвердження фінансової звітності не відбулось значного скорочення персоналу;
- ✓ вартість активів, що використовуються для генерування грошових потоків суттєво не зменшилась;
- ✓ Товариство має достатньо грошових коштів для виконання поточних зобов'язань;
- ✓ Товариство здатне продовжити свою діяльність без державної допомоги у зв'язку з COVID-19.

Управлінський персонал вважає, що підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятною та доречною.

Управлінський персонал впевнений, що Товариство буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але він не може передбачити всі зміни в економіці України та в регуляторному середовищі, а також тривалість пандемії COVID-19, що потенційно може мати вплив на фінансовий стан Товариства в майбутньому.

#### **Примітка № 5. Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики**

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

#### **Судження**

В процесі складання фінансової звітності на підставі затвердженої облікової політики управлінський персонал Товариства застосував наступні судження, які мають значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності.

#### ***Ставка додаткових запозичень***

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки відсотка, що передбачена в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство використовує додаткову ставку запозичення орендаря.

Ставка додаткових запозичень орендаря - ставка відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Товариство використовує ефективну процентну ставку залучення додаткових позикових коштів, що діє на дату укладення договору оренди.

#### ***Визначення невідомого періоду оренди***

Товариство визначає строк оренди як невідомий період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку (якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість) та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди (якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість).

Оцінюючи те, чи є Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно скористається або не скористається можливістю продовжити чи припинити дію оренди, Товариство бере до

уваги всі факти та обставини, які створюють для неї економічний стимул скористатися можливістю продовжити дію оренди, чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Товариство є орендарем за договорами оренди нежитлових приміщень та обладнання, які використовуються для здійснення основної діяльності. Інформація про оренду розкрита в Примітці № 14.

### ***Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів***

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

### **Оцінки та припущення**

Нижче наведені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

### ***Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства:***

1) Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих та центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримується всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані належним чином та сплачені за визначеними законодавством термінами. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

2) Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами та вважає, що дотримується всіх вимог законодавчих актів щодо вказаного питання, чинних на звітну дату. Існує можливість того, що в результаті змін в законодавстві такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій спрогнозувати неможливо, але, на думку керівництва Товариства, вони будуть незначними.

3) Невизначеності пов'язані з пандемією COVID-19

Ця фінансова звітність містить розкриття оцінок та припущень, здійснених управлінським персоналом, у зв'язку із впливом подій, що виникають внаслідок COVID-19. Управлінський персонал при визначенні припущень, що використані для розробки облікових оцінок враховував невизначеності, пов'язані з пандемією COVID-19, зокрема були отримані дані щодо майбутніх грошових потоків та оцінені ознаки, що корисність активів може зменшитись із врахуванням впливу пандемії COVID-19. Детальні розкриття оцінок, припущень та впливу COVID-19 наведені нижче в примітках до статей фінансової звітності.

### **Примітка № 6. Суттєві положення облікової політики**

Суттєві положення облікової політики, що використані при підготовці цієї фінансової звітності, представлені нижче.

#### **6.1. Основні засоби**

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- меблі та елементи інженерного обладнання;
- інші основні засоби.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю, яка включає вартість придбання (у т.ч. ввізне мито, податки, які не відшкодовуються) і всі витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою та доведенням об'єкту до стану, придатного для використання.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисної експлуатації об'єктів основних засобів.

#### **6.2. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи – активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані, утримуються Товариством з метою використання їх у своїй діяльності та мають визначений термін корисної експлуатації. Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять Товариству та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісна оцінка нематеріальних активів здійснюється за собівартістю.

Нематеріальні активи після первісного визнання враховуються в обліку за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення їх корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів виконується щомісячно за прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта, виходячи з встановлених базових термінів корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті



договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року. Протягом звітної періоду норми та методи амортизації нематеріальних активів не змінювались.

Термін корисної експлуатації визначається за кожним активом та залежить від виду нематеріальних активів.

Товариством прийнято рішення щодо встановлення базових термінів корисного використання нематеріальних активів:

- **група 1** - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище) (строк дії права користування - 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) (строк дії права користування - 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 (строк дії права користування - 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-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті (строк дії права користування - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років);
- **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 (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті (строк дії права користування - 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) (строк дії права користування - відповідно до правовстановлюючого документа).

### **6.3. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість – це земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання, які знаходяться у власності Товариства з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі собівартості. Амортизація на такі активи нараховується.

#### **6.4. Запаси**

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображається з одночасним визнаннями збитків. Собівартість готової продукції і незавершеного виробництва складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених постійних загально - виробничих витрат.

При вибутті запасів з оптових та роздрібних складів, при відпусканні запасів у виробництво, при відпусканні товарів у реалізацію до фірмових магазинів, при відпусканні запасів у реалізацію застосовується метод середньозваженої собівартості.

#### **6.5. Інвестиції в асоційовані підприємства**

Інвестиції в асоційовані підприємства визнаються Товариством на дату отримання суттєвого впливу. Товариство вважає, що має суттєвий вплив на об'єкт інвестування, якщо володіє від 20 % до 50 % прав голосу, тобто має повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики такого об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Здійснені інвестиції в асоційовані підприємства первісно оцінюються за собівартістю. В подальшому Товариство обліковує інвестиції в асоційовані підприємства за методом участі в капіталі, відповідно до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

#### **6.6. Фінансові інструменти**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення 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, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю, позиками, торговою кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

### **6.6.1. Фінансові активи**

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

#### *Класифікація фінансових активів*

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю:

✓ фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів за договорами; та

✓ договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів:

✓ фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та

✓ договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

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

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

#### ***Метод ефективної відсоткової ставки***

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду. Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основних сум боргу, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою із використанням будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу являє собою амортизовану вартість фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

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.

### **6.6.2. Зменшення корисності фінансових активів**

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак зменшення корисності на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються такими, що зазнали зменшення корисності, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Об'єктивні свідчення зменшення корисності можуть включати:

- ✓ значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- ✓ порушення умов договору, наприклад невиконання зобов'язань або несплату у строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- ✓ коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію; або
- ✓ зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на весь строк дії своїх фінансових активів, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство обліковує очікувані кредитні збитки і зміни у цих очікуваних кредитних збитках на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання.

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Товариством згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство визначило матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

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

Очікувані кредитні збитки на весь термін 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 термін дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Для певних категорій фінансових активів, таких як торгова дебіторська заборгованість, які, за оцінками, визначені як такі, що не зазнали зменшення корисності індивідуально, проводиться додаткова оцінка на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства стосовно збирання платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, які можуть бути пов'язані із непогашенням дебіторської заборгованості.

### ***Значне зростання кредитного ризику***

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство 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 Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, 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 Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

### ***Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику***

Незважаючи на викладене вище, Товариство припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

### ***Визначення дефолту***

Товариство визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 365 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є адекватнішим.

### ***Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику***

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) навіть і не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (ґ) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

### **Політика списання**

Товариство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Товариства, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

### **6.6.3 Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови галузі або у географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума

сторнування визнається у прибутку чи збитку, у разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

#### **6.6.4. Фінансові зобов'язання**

##### ***Первісне визнання та оцінка***

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, зобов'язання за договорами фінансової оренди та похідні фінансові інструменти.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового зобов'язання при первісному визнанні є ціна операції, тобто справедлива вартість одержаної компенсації. Якщо Товариство з'ясує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від вартості за договором, то різниця між вартістю за договором та справедливою вартістю відображається як витрати/дохід з одночасним збільшенням/зменшенням балансової вартості фінансового зобов'язання. Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

##### ***Припинення визнання фінансових зобов'язань***

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Коли Товариство обмінює із чинним кредитором один борговий інструмент на інший на суттєво інших умовах, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Аналогічно Товариство обліковує суттєву зміну умов чинного зобов'язання або частини його як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового зобов'язання. Передбачається, що умови суттєво відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами, включно з будь-якими виплаченими комісіями, за вирахуванням будь-яких комісій, отриманих та дисконтованих із використанням первісної ефективної відсоткової ставки, відрізняються, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання. Якщо зміна не є суттєвою, різниця між: (1) балансовою вартістю зобов'язання до зміни; та (2) теперішньою вартістю потоків грошових коштів після зміни повинна визнаватись у складі прибутку або збитку як прибуток або збиток у результаті зміни.

#### **6.6.5 Інструменти власного капіталу**

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

Операція викупу інструментів власного капіталу Товариства визнається та вираховується безпосередньо із власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Товариства.

### **6.7. Оренда**

Товариство оцінює договір оренди у цілому або окремі компоненти як договір оренди, якщо виконуються такі критерії:

–актив є ідентифікованим;

–орендарю передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу протягом усього періоду використання активу;

–Товариству передається право визначати спосіб використання активу протягом усього періоду використання в обмін на компенсацію;

–орендодавець не має істотного права заміни активу протягом строку його використання.

До малоцінних базових активів Товариство відносить активи, вартість яких (кожного окремого об'єкта) не перевищує 20 тис. грн.

До короткострокової оренди та оренди малоцінних базових активів Товариством застосовуються вимоги параграфу 6 МСФЗ 16. Тобто, Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство первісно визнає актив з права користування за первісною вартістю (собівартістю).

Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату визнання. Товариство дисконтує орендні платежі протягом строку оренди, застосовуючи ставку відсотка, яка передбачена в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна визначити, то Товариство використовує ефективну процентну ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану в останній річній або проміжній звітності, складеній на дату укладення договору.

Орендні платежі за договорами земельних ділянок державної та комунальної власності є, відповідно до чинного законодавства України, змінними платежами, які не залежать від індексу або ставки (залежать від нормативної грошової оцінки та ставок, встановлених органами місцевого самоврядування землі). Таким чином, змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, не включаються в оцінку орендного зобов'язання.

Подальша оцінка активів з права користування здійснюється за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків унаслідок зменшення корисності та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання (модель собівартості). Товариство амортизує актив із права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з правом використання та кінець строку оренди. Метод амортизації – прямолінійний.

Товариство після дати початку оренди визнає іншими операційними витратами змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендного зобов'язання в тому періоді, у якому сталися подія чи певні умови, які спричинили здійснення таких платежів (та ті, які не залежать від індексу та ставки). Товариство відображає такі витрати у складі інших операційних витрат.



При першому застосуванні МСФЗ 16 «Оренда» Підприємство скористалось спрощенням (IFRS 16.C3): взято договори оренди і договори, які містять компонент оренди згідно IAS 17 та IFRIC 4 "Визначення наявності в договорі ознак договору оренди" на 01.01.2019р. Також було застосовано модифікований підхід: визнається кумулятивний ефект (коригування на 01/01/2019р.) від початку застосування IFRS 16 (тобто, 01/01/2019) згідно IFRS 16.C7-13. (BC275-277) дані ретроспективно не перераховуються. Права користування майном первісно оцінено виходячи із визначеного загальними зборами засновників невідмовного періоду оренди на дату первісного застосування МСФЗ 16 "Оренда" – з 1 січня 2019 року.

Також прийнято рішення не застосовувати вимоги IFRS 16.C8 до операційної оренди строком до 12 місяців. Відображати в обліку таку оренду як короткострокову, визнаючи орендні платежі прямолінійно як витрати.

### **6.8. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має внаслідок минулої події існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне), для виконання якого ймовірно вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, та суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються Товариством для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

– виплату відпусток працівникам.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

### **6.9. Дохід**

Дохід визнається Товариством на підставі принципу безперервності, коли є впевненість в збільшенні майбутніх економічних вигід, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Для визнання доходу від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг Товариство здійснює наступні кроки:

- ідентифікує договір;
- виявляє зобов'язання щодо виконання;
- визначає ціну операції;
- розподіляє ціну операції на зобов'язання щодо виконання;
- визнає дохід від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг.

Товариство визнає дохід від реалізації лише тоді, коли воно задовольняє ідентифіковане зобов'язання щодо виконання шляхом передачі продукції (товарів, робіт, послуг) покупцеві (замовнику), тобто, коли покупець (замовник) отримує над ними контроль. Одним з основних показників, що свідчать про передачу контролю, є передача покупцеві (замовнику) права власності на продукцію, товари або результати робіт. В деяких випадках управлінський персонал Товариства, розглянувши всі чинники, може прийти до висновку про передачу контролю без передачі права власності.

В момент укладення договору управлінський персонал Товариства визначає, чи задовольнить Товариство ідентифіковане зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи у певний момент часу. Якщо управлінський персонал визначає, що Товариство

задовольнить ідентифіковане зобов'язання щодо виконання з плином часу, дохід від реалізації визнається лише тоді, коли прогрес на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання можна обґрунтовано оцінити.

#### **6.10. Винагорода працівникам**

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок відносно працівників Товариства, щорічна оплата відпустки і оплата тимчасової непрацездатності, премії та інші матеріальні заохочення вважається короткостроковими виплатами, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

#### **6.11. Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток Товариства складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставкою оподаткування, яку передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання.

#### **6.12. Пенсії та інші винагороди працівникам по закінченню трудової діяльності**

Згідно із вимогами законодавства України державна пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем як відповідний процент від поточної загальної суми виплат працівникам. Такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна плата. Після виходу працівників на пенсію усі виплати працівникам здійснюються із фонду соціального захисту. Товариство не має жодних пенсійних зобов'язань щодо нарахування пенсій, окрім вищенаведених внесків у державну пенсійну систему України, які потребують нарахування. Окрім того, Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

#### **6.13. Взаємозалік статей активів та зобов'язань**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються тільки якщо Товариство має юридичне право здійснити залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При обліку передачі фінансового активу, який не веде до припинення визнання такого активу, Товариство не згортає переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання.

**Примітка № 7. Перехід на нові та переглянуті стандарти**

***Нові та переглянуті стандарти***

Нижче наведені нові стандарти та зміни до стандартів, які були випущені але не набули чинності на дату фінансової звітності. Товариство має намір застосовувати нові та переглянуті стандарти тоді, коли вони набудуть чинності.

***Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2021 року і пізніше***

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2023 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час.

За оцінками управлінського персоналу МСФЗ 17 не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1 були випущені в січні 2020 року та пояснюють вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. Упоправках уточнюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на класифікацію зобов'язань.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» були випущені в травні 2020 року. Мета даних поправок – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», що випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Також в МСФЗ (IFRS) 3 було додане виключення з принципу визнання для уникнення виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань і умовних зобов'язань, які б відносилися до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. У той же час Рада з МСФЗ вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно. Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», які забороняють віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом. Замість цього визнається надходження від продажу таких виробів, а також собівартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки. Очікується, що дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 була випущена в рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ 2018-2020 років. Відповідно до даної поправки, дочірня організація,

яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства на дату переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1. Поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 була випущена в рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ 2018-2020 років. В поправці уточнюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи відрізняються суттєво умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Поправка повинна застосовуватися до фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСБО (IAS) 41 була випущена в рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ 2018-2020 років. Дана поправка виключає вимоги пункту 22 МСБО (IAS) 41 того, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41. Поправка повинна застосовуватися перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що розпочався 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не стосується діяльності Товариства.

#### **Примітка № 8. Зміни в обліковій політиці, пов'язані із застосуванням нових стандартів**

Зміни до облікової політики, пов'язані із застосуванням нових стандартів після 1 січня 2021 року, будуть внесені після детального їх вивчення та аналізу.

#### **Примітка № 9. Перекласифікації та виправлення помилок в фінансовій звітності**

В порівняльні дані за попередній рік, що наведені в цій фінансовій звітності, зміни не вносились.

#### **Примітка № 10. Перше застосування МСФЗ**

Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, яку товариство підготувало у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2019 року. За попередні звітні періоди, що закінчилися 31 грудня 2019 року, Товариство складало свою фінансову звітність у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(с)БО).

Товариство підготувало цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у відповідності до МСФЗ, які застосовуються у відношенні до звітних періодів станом на 31 грудня 2020 року.

Оціночні значення на 01 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року відповідають оціночним значенням на ці ж дати, прийнятим згідно з МСФЗ, після трансформаційних коригувань з врахуванням відмінностей в облікових політиках.

### **Добровільні виключення**

Товариство застосувало добровільне виключення, передбачене МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», а саме, станом на 01.01.2019 року (дату переходу на МСФЗ) використало переоцінену вартість основних засобів як доцільну собівартість основних засобів. За рахунок проведеної переоцінки балансова вартість основних засобів станом на 01.01.2019 року (дату переходу) збільшилась на 35 112 тис. грн.

### **Узгодження власного капіталу станом на 01.01.2019 року**

Тис.грн.

Актив	Код рядка	№ коригування	П(с)БО	Коригування	МСФЗ
1	2		4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:	1000		3 143	-	3 143
первісна вартість	1001	№ 4	4 819	(867)	3 952
накопичена амортизація	1002	№ 4	(1 676)	867	(809)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-
Основні засоби:	1010		99 975		137 493
первісна вартість	1011	№1,2,3, 5,6	168 852	34 363	203 215
знос	1012	№ 1,2	(68 877)	3 155	(65 722)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	№9	-	971	971
Відстрочені податкові активи	1045	№19	-	405	405
Інші необоротні активи(права користування майном)	1090	№ 14	-	78 095	78 095
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>103 118</b>	<b>116 989</b>	<b>220 107</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	№ 3,8	120 384	(3 670)	116 714
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	№10,11	8 846	(97)	8 749
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	№ 6,7,17,18	9 858	(3 087)	6 771
Дебіторська заборгованість із внутрішніх рахунків	1145		4 383		4 383
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	№9	1 985	(1 320)	665
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165		40 905	-	40 905
Витрати майбутніх періодів	1170		296	-	296
Інші оборотні активи	1190	№15,16	72	513	585
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>186 729</b>	<b>(7 661)</b>	<b>179 068</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>289 847</b>	<b>109 328</b>	<b>399 175</b>

Пасив	Код рядка		П(с)БО	Ефект переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2		3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований капітал	1400		12	-	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	№1,2,8,9,10, 11,14,15,17, 19,20	16 760	30 372	47 132
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>16 772</b>	<b>30 372</b>	<b>47 144</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання</b>					
Довгострокові кредити банків	1510	№13	54 042	(26 017)	28 025
Інші довгострокові зобов'язання	1515	№5	-	58 767	58 767
Довгострокові забезпечення	1520	№12	2 787	(2 787)	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>56 829</b>	<b>(29 963)</b>	<b>86 792</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>					
Короткострокові кредити банків	1600		988	-	988
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	№13	-	26 017	26 017
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	№20	200 420	(129)	200 291
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1620		6 800	-	6 800
зі страхування	1625		1 358	-	1 358
з оплати праці	1630		5 868	-	5 868
Поточні забезпечення	1660	№12	-	4 187	4 187
Інші поточні зобов'язання	1690	№5,7,14,18	812	18 918	19 730
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>216 246</b>	<b>48 993</b>	<b>265 239</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>289 847</b>	<b>109 328</b>	<b>399 175</b>

**Опис коригувань станом на 01.01.2019 року.**

№	Опис коригування	Дебет	Кредит	Сума, тис. грн.
1	Виключено з необоротних активів основні засоби, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	Знос основних засобів	Первісна вартість основних засобів	26 159
		Нерозподілений прибуток	Первісна вартість основних засобів	17
		Знос основних засобів	Первісна вартість основних засобів	26 142
2	Приведення балансової вартості основних засобів до справедливої вартості	Первісна вартість основних засобів	Знос основних засобів	22 987
		Первісна вартість основних засобів	Нерозподілений прибуток	35 112
3	Перекласифікація запасних частин в основні засоби	Первісна вартість основних засобів	Запаси	457
4	Виключено з необоротних активів нематеріальні активи, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	Знос нематеріальних активів	Первісна вартість нематеріальних активів	867

5	Визнано актив з права користування орендованим майном	Актив з права користування	Довгострокове зобов'язання з оренди	58 767
		Актив з права користування	Короткострокове зобов'язання з оренди	19 328
6	Дебіторську заборгованість ( без ПДВ) за виданими авансами за основні засоби включено до первісної вартості основних засобів	Первісна вартість основних засобів	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	1 966
7	Дебіторську заборгованість за виданими авансами за основні засоби зменшено на суму ПДВ	Інші поточні зобов'язання	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	296
8	Виключено з матеріальних запасів запаси, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	Нерозподілений прибуток	Запаси	3 213
9	Із складу Іншої поточної заборгованості виділено суму дебіторської заборгованості зі строком погашення більше року з дати балансу. Суму визнано за дисконтованою вартістю, на дату балансу нараховані відсотки	Довгострокова дебіторська заборгованість	Інша поточна дебіторська заборгованість	1 320
		Нерозподілений прибуток	Довгострокова дебіторська заборгованість	565
		Довгострокова дебіторська заборгованість	Нерозподілений прибуток	216
10	Із складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги виключено дебіторську заборгованість, яка не відповідає критеріям визнання за МСФЗ	Нерозподілений прибуток	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	97
11	Розраховано і визнано в балансі Резерв сумнівних боргів	Нерозподілений прибуток	Резерв під очікувані кредитні збитки	1 400
12	Резерв на виплату відпусток рекласифіковано із довгострокових забезпечень в короткострокові	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	Поточні забезпечення	2 787
13	Заборгованість по довгостроковому кредиту, яка підлягає погашенню протягом року з дати балансу, рекласифіковано із довгострокових кредитів банків в поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Довгострокові кредити банків	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	26 017
14	Із складу інших поточних зобов'язань виключено зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	Інші поточні зобов'язання	Нерозподілений прибуток	146



15	Із складу інших оборотних активів виключено активи, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	Нерозподілений прибуток	Інші оборотні активи	233
16	Відображено в балансі розгорнуте сальдо по рах.644 в частині отриманих податкових накладних	Інші оборотні активи	Інші поточні зобов'язання	746
17	Із складу дебіторської заборгованості за виданими авансами виключено дебіторську заборгованість, яка не відповідає критеріям визнання за МСФЗ	Нерозподілений прибуток	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	111
18	Дебіторську заборгованість за виданими авансами, згідно вимог МСФЗ, скориговано на суму ПДВ	Інші поточні зобов'язання	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	714
19	Нараховано ВПА	Відстрочені податкові активи	Нерозподілений прибуток	405
20	Із складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги виключено ззаборгованість, яка не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Нерозподілений прибуток	129

**Узгодження власного капіталу станом на 31.12.2019 року**

Тис.грн.

Актив	Код рядка	№ коригування	П(с)БО	Коригування	МСФЗ
1	2		4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:	1000		3 034		3 034
первісна вартість	1001		3 754		3 754
накопичена амортизація	1002		720		720
Основні засоби:	1010		134 668		162 629
первісна вартість	1011	№1,3,4,14	217 754	41 958	259 712
знос	1012	№1,2,3,4	83 086	13 997	97 083
Відстрочені податкові активи	1045	№16	-	391	391
Інші необоротні активи(права користування майном)	1090	№5,7,11,17	-	93 858	93 858
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>137 702</b>	<b>122 210</b>	<b>259 912</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100		159 547		159 547
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		12 381		12 381
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	№13,14,15,17	6 036	(2 353)	3 683
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145		35		35
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	№12	1 305	(166)	1 139

Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165		58 365		58 365
Витрати майбутніх періодів	1170		332		332
Інші оборотні активи	1190		1 246		1 246
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>239 247</b>	<b>(2 519)</b>	<b>236 728</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>376 949</b>	<b>119 691</b>	<b>496 640</b>

Пасив	Код рядка		П(с)БО	Ефект переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2		3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований капітал	1400		512		512
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	№2,4,7,8,10,12,16	21 882	18 658	40 540
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>22 394</b>	<b>18 658</b>	<b>41 052</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання</b>					
Довгострокові кредити банків	1510		18 118		18 118
Інші довгострокові зобов'язання	1515	№5,6,11	-	71 775	71 775
Довгострокові забезпечення	1520		-		
Цільове фінансування	1525		-		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>18 118</b>	<b>71 775</b>	<b>89 893</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>					
Короткострокові кредити банків	1600		550		550
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		24 631		24 631
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	№9,10	291 614	(1 519)	290 095
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1620		6 881		6 881
зі страхування	1625		1 299		1 299
з оплати праці	1630		6 167		6 167
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		12		12
Поточні забезпечення	1660		4 466		4 466
Доходи майбутніх періодів	1665		-		-
Інші поточні зобов'язання	1690	№5,6,8,9,11,13,15,17	817	30 777	31 594
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>336 437</b>	<b>30 777</b>	<b>365 695</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>376 949</b>	<b>30 777</b>	<b>496 640</b>

**Опис коригувань станом на 31.12.2019 року.**

№	Опис коригування	Дебет	Кредит	Сума, тис. грн.
1	Приведення балансової вартості основних засобів до справедливої вартості	Первісна вартість основних засобів	Знос основних засобів	22 987
		Первісна вартість основних засобів	Нерозподілений прибуток	35 112

2	Перерахунок амортизації після приведення балансової вартості основних засобів до справедливої вартості	Нерозподілений прибуток	Знос основних засобів	4 059
3	Виключено з необоротних активів основні засоби, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	Знос основних засобів	Первісна вартість основних засобів	17 218
4	Перерахунок амортизації капіталізованих витрат на ремонти орендованих активів після перегляду строків корисного використання	Нерозподілений прибуток	Знос основних засобів	4 170
5	Визнано актив з права користування орендованим майном	Актив з права користування	Довгострокове зобов'язання з оренди	58 767
		Актив з права користування	Короткострокове зобов'язання з оренди	19 328
6	Рекласифікація довгострокового зобов'язання з оренди в короткострокове в частині, яка підлягає погашенню на протязі 12 місяців з дати балансу 31.12.2019	Довгострокове зобов'язання з оренди	Короткострокове зобов'язання з оренди	31 804
7	Нарахована амортизація активу з права користування орендованим майном	Нерозподілений прибуток	Знос активу з права користування	29 359
8	Фінансові витрати із зобов'язань з оренди	Нерозподілений прибуток	Короткострокове зобов'язання з оренди	19 372
9	Оплату за оренду активу з права використання перенесено у зменшення короткострокового зобов'язання з оренди	Короткострокове зобов'язання з оренди	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38 761
10	Виключено з витрат суму оренди, віднесено згідно ПСБО	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Нерозподілений прибуток	40 280
11	Первісне визнання активу з права користування орендованим майном, модифікація	Актив з права користування	Довгострокове зобов'язання з оренди	44 812
		Актив з права користування	Короткострокове зобов'язання з оренди	(149)
12	Продисконтовано видану безвідсоткову поворотну фінансову допомогу	Нерозподілений прибуток	Інша поточна дебіторська заборгованість	166
13	Дебіторську заборгованість за виданими авансами за основні засоби зменшено на суму ПДВ	Інші поточні зобов'язання	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	157
14	Дебіторську заборгованість (без ПДВ) за виданими авансами за	Первісна вартість основних засобів	Дебіторська заборгованість за	1 077

	основні засоби включено до первісної вартості основних засобів		авансами виданими	
15	Дебіторську заборгованість за виданими авансами, згідно вимог МСФЗ, скориговано на суму ПДВ	Інші поточні зобов'язання	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	594
16	Нараховано ВПА	Відстрочені податкові активи	Нерозподілений прибуток	391
17	Аванси, перераховані орендодавцям, включено до вартості активу з права користування орендованим майном	Актив з права користування	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	459
		Інші поточні зобов'язання	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	66

**Примітка № 11. Основні засоби** Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
<b>Балансова вартість на початок попереднього періоду МСФЗ, у т.ч.</b>	<b>41 481</b>	<b>56 723</b>	<b>9 830</b>	<b>3 313</b>	<b>4 986</b>	<b>21 160</b>	<b>137 493</b>
первісна (переоцінена) вартість	61 616	88 224	20 839	5 133	5 532	21 871	203 215
знос	20 135	31 501	11 009	1 820	546	711	65 722
Придбано за кошти		37 165	7 434	-	3 160	-	47 759
Поліпшення	935	-	833	-	-	9 852	11 620
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього надійшло</b>	<b>935</b>	<b>37 165</b>	<b>8 267</b>	<b>-</b>	<b>3 160</b>	<b>9 852</b>	<b>59 379</b>
<b>Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.</b>	<b>57</b>	<b>25</b>	<b>158</b>	<b>146</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>399</b>
вибуття первісної (переоціненої) вартості	156	1 916	158	626	26	-	2 882
вибуття зносу	99	1 891	-	480	13	-	2 483
<b>Амортизаційні відрахування</b>	<b>3 064</b>	<b>19 068</b>	<b>4 699</b>	<b>654</b>	<b>521</b>	<b>5 838</b>	<b>33 844</b>
<b>Балансова вартість на кінець попереднього періоду (на початок звітного періоду) за МСФЗ, у т.ч.</b>	<b>39 295</b>	<b>74 795</b>	<b>13 240</b>	<b>2 513</b>	<b>7 612</b>	<b>25 174</b>	<b>162 629</b>
первісна (переоцінена) вартість	62 395	123 473	28 948	4 507	8 666	31 723	259 712
знос	23 100	48 678	15 708	1 994	1 054	6 549	97 083
Придбано за кошти	6 267	40 455	6 589	2 276	2 619	-	58 206
Поліпшення	988	-	-	-	-	23 204	24 192
Інші надходження	-	-	-	-	-	-	-

Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього надійшло</b>	<b>7 255</b>	<b>40 455</b>	<b>6 589</b>	<b>2 276</b>	<b>2 619</b>	<b>23 204</b>	<b>82 398</b>
<b>Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.</b>	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	24	-	-	-	-	-
вибуття зносу	-	24	-	-	-	-	-
<b>Амортизаційні відрахування</b>	<b>2 960</b>	<b>24 126</b>	<b>4 225</b>	<b>839</b>	<b>832</b>	<b>8 858</b>	<b>41 840</b>
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
<b>Перекласифікація, у т.ч.</b>	-	-	-	-	-	-	-
перекласифікація первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
<b>Балансова вартість на кінець звітного періоду, у т.ч.</b>	<b>43 590</b>	<b>91 124</b>	<b>15 604</b>	<b>3 950</b>	<b>9 399</b>	<b>39 520</b>	<b>203 187</b>
первісна (переоцінена) вартість	69 650	163 904	35 537	6 783	11 285	54 927	342 086
знос	26 060	72 780	19 933	2 833	1 886	15 407	138 899

Балансова вартість основних засобів, що передані в заставу за кредитним договором №AL2016-00473 від 26.03.2016 р., що заключений з ПАТ «АБ «Південний», станом на 31.12.2020 р. складає 29 462,4 тис.грн.

Станом на 01 січня 2019 року, 01 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року у Товариства:

- відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція);

- відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів;
- відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;
- відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди.

Первісна вартість повністю замортизованих основних засобів складає 15 960 тис. грн. Станом на 01 січня 2019 року, 01 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року до складу основних засобів включено аванси, надані постачальникам в сумі 1 966 тис. грн., 1 077 тис. грн. та 3 740 тис. грн. відповідно.

Протягом 2019-2020 років Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Протягом 2019-2020 років основні засоби не переоцінювалися. Втрати від зменшення корисності та вигоди від відновлення корисності основних засобів не визнавалися. Інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

Протягом 2019-2020 років Товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремо. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять:

- будівлі, споруди і передавальні пристрої – 20 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- транспортні засоби – 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 5 років;
- інші основні засоби – 12 років;
- інші необоротні матеріальні активи – 3 роки.

Враховуючи те, що останні події, пов'язані з COVID-19, не змінили стратегію використання або утримання Товариством основних засобів, то управлінський персонал Товариства вважає, що станом на звітну дату діючі строки корисної експлуатації основних засобів, залишкова вартість цих активів, а також застосовуваний до них метод амортизації залишаються актуальними.

Товариство провело тест на зменшення корисності основних засобів, відповідно до МСБО (IAS) 36, зокрема, із врахуванням впливу наслідків пандемії Covid-19. Управлінський персонал, за поточних обставин, не виявив ознак зменшення корисності основних засобів, тому не визнавав збитки від зменшення корисності.

**Примітка № 12. Нематеріальні активи** Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Патенти та ліцензії	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Програмне забезпечення	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Усього
<b>Балансова вартість на початок попереднього періоду, у т.ч.</b>	-	-	-	-	-	<b>3 143</b>	<b>3 143</b>
первісна вартість	-	-	-	-	-	3 952	3 952
накопичена амортизація	-	-	-	-	-	809	809
Придбано за кошти	-	-	-	-	-	826	826
Надходження від внутрішньої розробки	-	-	-	-	-	-	-
Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього надійшло</b>	-	-	-	-	-	<b>826</b>	<b>826</b>
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	-	-	-	-	-	59	59
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього вибуття, у т.ч.</b>	-	-	-	-	-	<b>59</b>	<b>59</b>
<i>вибуття первісної вартості</i>	-	-	-	-	-	<i>1 024</i>	<i>1 024</i>
<i>вибуття накопиченої амортизації</i>	-	-	-	-	-	<i>965</i>	<i>965</i>
Амортизаційні відрахування	-	-	-	-	-	876	876
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-

переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
<b>Балансова вартість на кінець попереднього періоду (на початок звітного періоду) у т.ч.</b>	-	-	-	-	-	<b>3 034</b>	<b>3 034</b>
первісна вартість	-	-	-	-	-	3 754	3 754
накопичена амортизація	-	-	-	-	-	720	720
Придбано за кошти	-	-	-	-	-	2 710	2 710
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)	-	-	-	-	-	-	-
Надходження від внутрішньої розробки	-	-	-	-	-	-	-
Придбання в результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього надійшло</b>	-	-	-	-	-	<b>2 710</b>	<b>2 710</b>
Вибуло у зв'язку з ліквідацією у поточному році	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього вибуття, у т.ч.</b>	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
вибуття накопиченої амортизації	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-	-	-	-	1 656	<b>1 656</b>
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
<b>Балансова вартість на кінець звітного періоду, у т.ч.</b>	-	-	-	-	-	<b>4 088</b>	<b>4 088</b>
первісна вартість	-	-	-	-	-	6 464	6 464
накопичена амортизація	-	-	-	-	-	2 376	2 376
Довідково: вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які використовуються товариством	-	-	-	-	-	-	-
Довідково: нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації.	-	-	-	-	-	-	-
Довідково: нематеріальні активи, контрольовані товариством, але не визнані активами згідно МСБО 38	-	-	-	-	-	-	-

Нематеріальних активів, що контролюються Товариством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», Товариство не має.

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, Товариство не має.

Товариство провело тест на зменшення корисності нематеріальних активів, відповідно до МСБО (IAS) 36, зокрема, із врахуванням впливу наслідків пандемії Covid-19. Управлінський персонал, за поточних обставин, не виявив ознак зменшення корисності нематеріальних активів, тому не визнавав збитки від зменшення корисності.

Протягом звітнього періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

Станом на 01 січня 2019 року, 01 січня 2020 року авансів, наданих посиачальникам за нематеріальні активи, не було. Станом на 31 грудня 2020 року до складу нематеріальних активів включено аванси в сумі 557 тис. грн.

Станом на 01 січня 2019 року, 01 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року Товариство не мало нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань.

Протягом 2020 року Товариство не несло видатки на дослідження та розробки.

### **Примітка № 13. Інвестиційна нерухомість**

Станом на 01 січня 2019 року, 01 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року у Товариства:

- відсутні об'єкти інвестиційної нерухомості;
- відсутня нерухомість, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція);
- відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбання нерухомості;
- відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;
- відсутні об'єкти нерухомості, отримані за договорами фінансової оренди.

Протягом 2019 та 2020 років Товариство не отримувало нерухомість в результаті об'єднання підприємств.

Протягом 2019-2020 років Товариство не отримувало об'єктів інвестиційної нерухомості за рахунок цільового фінансування.

### **Примітка № 14. Оренда**

Протягом звітнього періоду Товариство у своїй діяльності застосовувало угоди як у якості орендаря так і у якості орендодавця.

Дохід Товариства від операційної оренди в 2020 році склав 119 тис. грн., в 2019 році – 89 тис. грн. Всі орендні платежі за договорами були фіксованими.

Товариство, як орендар, застосовує п. 6 МСФЗ 16 до оренди строк дії якої менше ніж 12 місяців та за якою орендований актив є малоцінним та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Зважаючи на те, що МСФЗ 16 «Оренда» не наводить вартісної межі вартості орендованих активів, обліковою політикою Товариства визначена дана вартісна межа на рівні 20 тис. грн. для нового активу.

Умомент укладення договору на використання майна третіх осіб Товариство оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16. Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим



договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При цьому враховуються такі критерії:

- актив має бути ідентифікованим;
- орендар отримує право контролювати та одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- орендар одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей (протягом певного періоду в обмін на відшкодування);
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

Товариство, як орендар, в момент укладення договору оцінює та визнає актив з права користування і відповідне зобов'язання щодо орендних платежів, які будуть здійснюватися у сумі дисконтованих майбутніх платежів за договором оренди. Актив з права користування також може містити будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з укладенням договору оренди. Витрати з оренди в обліку Товариства розбиваються на 2 частини: амортизацію права користування орендованим активом та фінансові витрати (відсотки за користування).

Первісна вартість активу з права користування оцінюється Товариством за його собівартістю, яка складається з:

- величини первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендних платежів, які отримані на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок, стимулів до оренди;
- будь-яких початкових (первісних) прямих витрат, понесених орендарем у зв'язку з укладанням ним договору оренди.

Актив з права користування підлягає амортизації.

Одночасно на дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, які слід сплатити в період дії договору дисконтуються з використанням процентної ставки, передбаченої в договорі оренди, а якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство використовує ефективну процентну ставку залучення додаткових позикових коштів, що діє на дату укладення договору оренди.

Товариство застосовує одну ставку дисконтування для всіх договорів оренди, що мають однакові характеристики, а саме: строк дії оренди, характер, якість і вартість базового активу та інше. Ставка дисконтування може не змінюватись, якщо на зміну орендного зобов'язання впливає зміна залишкової вартості базового активу, змінні платежі за оренду, які залежать від індексів. Якщо змінюється строк оренди, Товариство перераховує орендні зобов'язання з застосуванням ставки дисконту, яка діяла на дату змін.

Для подальшої оцінки активу з права користування Товариство застосовує модель собівартості, окрім випадків, коли застосовуються модель справедливої вартості або модель переоцінки у відповідності до вимог МСФЗ 16. З метою застосування моделі собівартості Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю за вирахуванням будь-якої

накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з урахуванням переоцінки орендного зобов'язання.

Відшкодування комунальних послуг не включається до вартості орендованого активу та зобов'язання.

При складанні фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Товариство розкриває інформацію про оренду наступним чином:

- у Звіті про фінансовий стан наводиться залишкова вартість активу з права користування та сума орендних зобов'язань;

- залишкова вартість активу з права користування та сума орендних зобов'язань включаються до статей аналогічних активів і зобов'язань: активи - стаття 1090 «Інші необоротні активи», зобов'язання – стаття 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», 1690 «Інші поточні зобов'язання».

	<b>Актив з права користування, тис. грн.</b>	<b>Орендне зобов'язання, тис. грн.</b>
<b>Станом на 01.01.2019 року</b>	<b>78 096</b>	<b>78 096</b>
Первісне визнання активу з права користування та орендного зобов'язання	42 413	42 170
Амортизація активу з права користування	29 358	-
Модифікація	2 707	2 707
Процентні витрати	-	19 156
Сплачені орендні платежі	-	38 761
<b>Станом на 31.12.2019 року</b>	<b>93 858</b>	<b>103 368</b>
Первісне визнання активу з права користування та орендного зобов'язання	41 900	41 615
Амортизація активу з права користування	38 959	-
Модифікація	6 082	6 071
Процентні витрати	-	21 703
Сплачені орендні платежі	-	54 967
<b>Станом на 31.12.2020 року</b>	<b>102 881</b>	<b>117 790</b>

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16, яка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлене поступкою по оренді, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б у обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Товариство в 2020 році не отримувало поступки з оренди, модифікації до договорів не вносились.

Протягом звітнього періоду у Товариства не відбувались зміни орендних платежів, викликаних:

- діями уряду у відповідь на пандемію COVID-19;
- змінами законодавства.

В 2020 році Товариство здавало в суборенду орендовані приміщення. Дохід від суборенди в 2020 році склав 5 488 тис. грн., в 2019 році -3 735 тис.грн.

Витрат, пов'язаних з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів в 2019 та 2020 роках не було.

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду в 2020 році склав 54 967 тис. грн., в 2019 році – 38 761 тис. грн.

Капіталізовані витрати на ремонт орендованих приміщень обліковуються у складі інших необоротних матеріальних активів. У Звіті про фінансовий стан їх первісна вартість та сума зносу включена до статей 1011 «Основні засоби: первісна вартість» та 1012 «Основні засоби: накопичена амортизація». Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. Строк корисного використання капіталізованих витрат на ремонти орендованих приміщень встановлюється рівним визначеному управлінським персоналом невідмовному періоду оренди таких приміщень.

#### **Примітка № 15. Запаси**

Залишки запасів станом на 01 січня 2019 року, 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 років були представлені наступним чином:

	<b>Виробничі запаси</b>	<b>Незавершене виробництво</b>	<b>Готова продукція</b>	<b>Товари</b>	<b>Всього</b>
<b>Залишок на початок попереднього періоду</b>	2 281	-	-	114 433	<b>116 714</b>
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець попереднього періоду (на початок звітнього періоду)</b>	3 667	-	-	155 880	<b>159 547</b>
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець звітнього періоду</b>	3 914	-	-	165 873	<b>169 787</b>
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-

Запаси відображені за первісною вартістю.

Зменшення та збільшення чистої вартості реалізації запасів протягом 2019-2020 року не було.

Примітка № 16. Дебіторська заборгованість:

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	Станом на 01.01.2019	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 749	12 521	15 129
Резерв під знецінення	(1 400)	(140)	(250)
<b>Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги</b>	<b>7 349</b>	<b>12 381</b>	<b>14 879</b>
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	617	1 139	1 505
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>617</b>	<b>1 139</b>	<b>1 505</b>

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Примітка № 17. Гроші та їх еквіваленти

Найменування показника структури грошових коштів	Станом на 01.01.2019	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Каса	7 457	9 234	10 226
Поточні рахунки в банках	30	967	40
Кошти на спеціальних рахунках, призначені для адміністрування податку на додану вартість	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	33 418	48 164	25 376
Еквіваленти грошових коштів	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>40 905</b>	<b>58 365</b>	<b>35 642</b>

Станом на 01 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2020 року грошових коштів, які є в наявності, та які недоступні для використання товариством, немає.

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2019 року та 2020 року не відбувалося. Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2019 року та 2020 року.

**Примітка № 18. Власний капітал**

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок попереднього періоду	На кінець попереднього періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал	12	512	512	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Нерозподілений прибуток	47 132	40 540	62 967	Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці.
<b>Всього</b>	<b>47 144</b>	<b>41 052</b>	<b>63 479</b>	<b>х</b>

Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі. Права учасників встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами.

В 2019 році статутний капітал збільшено на 500 тис.грн.

У Товариства станом на 01.01.2019, 31.12.2019 та 31.12.2020 року відсутні зобов'язання щодо передбачених, але формально не затверджених дивідендів. В 2019 році учасникам нараховано і реінвестовано дивіденди в розмірі 500 тис. грн.– направлено на збільшення статутного капіталу Товариства. Протягом 2020 року дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Дочірні підприємства та інші господарські одиниці не купувались та не продавались.

Статутний капітал Товариства представлений наступним чином:

Учасники Товариства	На початок попереднього періоду		На кінець попереднього періоду		На кінець звітного періоду	
	Частка Учасника в %	Частка Учасника в грн.	Частка Учасника в %	Частка Учасника в грн.	Частка Учасника в %	Частка Учасника в грн.
Денисенко В.М.	50	5 900	50	255 900	50	255 900
Денисенко Л.І.	50	5 900	50	255 900	50	255 900
<b>Всього</b>	<b>100</b>	<b>11 800</b>	<b>100</b>	<b>511 800</b>	<b>100</b>	<b>511 800</b>

**Примітка № 19. Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання Товариства представлені короткостровими та довгостроковими кредитами банків, поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

**Банківські позики**

Станом на 01 січня 2019 року, 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 років Товариство має банківські позики, які представлені наступним чином:

	Валюта позики	Балансова вартість, тис.грн	Відсоткова ставка, річних
<b>Станом на 01.01.2019 року:</b>			
<i>Довгострокові банківські позики</i>			
Південний Філія АБ м. Кіровоград	грн.	54 042	22,0
<b>Всього довгострокових позик</b>		<b>54 042</b>	<b>х</b>
<i>Короткострокові банківські позики</i>			
ПриватБанк ПАТ КФ	грн.	988	17,0-18,5
<b>Всього короткострокових позик</b>		<b>988</b>	<b>х</b>
<b>Станом на 31.12.2019 року:</b>			
<i>Довгострокові банківські позики</i>			
Південний Філія АБ м. Кіровоград	грн.	42 749	19,5
<b>Всього довгострокових позик</b>		<b>42 749</b>	<b>х</b>
<i>Короткострокові банківські позики</i>			
Південний Філія АБ м. Кіровоград	грн.	550	19,0
<b>Всього короткострокових позик</b>		<b>550</b>	<b>х</b>
<b>Станом на 31.12.2020 року:</b>			
<i>Довгострокові банківські позики</i>			
Південний Філія АБ м. Кіровоград	грн.	17 845	13,0
<b>Всього довгострокових позик</b>		<b>17 845</b>	<b>х</b>
<i>Короткострокові банківські позики</i>			
Південний Філія АБ м. Кіровоград	грн.	3 843	13,0
ПриватБанк ПАТ КФ	грн.	4 040	10,5-11,5
<b>Всього короткострокових позик</b>		<b>7 883</b>	<b>х</b>

Відсоткові витрати за всіма банківськими позиками Товариства нараховуються та сплачуються щомісяця.

Відсотки, нараховані за кредитами, та заборгованість за відсотками склали:

Назва Кредитора	Відсотки, нараховані в 2020 році (тис. грн.)	Заборгованість за відсотками станом на 31.12.2020 р. (тис. грн.)	Відсотки, нараховані в 2019 році (тис. грн.)	Заборгованість за відсотками станом на 31.12.2019 (тис. грн.)
Південний Філія АБ м.Кіровоград	5 955	-	9 414	-
ПриватБанк ПАТ КФ	130	-	270	-
<b>Всього</b>	<b>6 085</b>	<b>-</b>	<b>9 684</b>	<b>-</b>

Фактичні потоки грошових коштів можуть відрізнятись від описаних вище, оскільки Товариство має можливість погасити наявні кредитні лінії та овердрафти до настання їхніх термінів погашення за договорами та одержати нові транші на інших умовах.

Інформація щодо кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариства представлена в таблиці:

	На 01.01.2019 року	На 31.12.2019 року	На 31.12.2020 року
Кредиторська заборгованість за отримані необоротні активи	5 529	6 903	11 622
Кредиторська заборгованість за отримані запаси / товари	192 408	281 118	289 478
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	2 354	2 074	3 231
<b>Всього</b>	<b>200 291</b>	<b>290 095</b>	<b>304 331</b>

Товариству не притаманні значні концентрації ризиків. Управлінський персонал проаналізував вплив наслідків пандемії Covid-19 на оцінки та критерії визнання фінансових активів та зобов'язань. В результаті аналізу було встановлено що ліквідність компанії забезпечується достатньою кількістю коштів на поточних рахунках банків, що є достатньою для своєчасного, повного та безперервного виконання усіх своїх грошових зобов'язань. Пандемія Covid-19 не спричинила будь-якого негативного впливу на ліквідність компанії.

#### **Примітка № 20. Забезпечення**

Забезпечення визнаються Товариством тільки тоді, коли є юридичні, або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Формування резерву для забезпечення виплат відпусток здійснюється щомісячно за рахунок поточних витрат Товариства. Наприкінці року проводиться інвентаризація резерву на оплату відпусток працівникам Товариства і у разі потреби здійснюються відповідні коригування (збільшення, зменшення).

Вид забезпечення	Залишок на початок попереднього періоду	Створено забезпечень	Використано забезпечень	Залишок на початок звітного періоду	Створено забезпечень	Використано забезпечень	Сторнування не використаної частини забезпечень	Залишок на кінець звітного періоду
<b>Довгострокові забезпечення</b>								
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього довгострокових забезпечень</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Поточні забезпечення</b>								
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 787	12 069	10 390	4 466	14 730	11 814	-	7 382
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>2 787</b>	<b>12 069</b>	<b>10 390</b>	<b>4 466</b>	<b>14 730</b>	<b>11 814</b>	<b>-</b>	<b>7 382</b>

#### Примітка № 21. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах і не має жодних пільг зі сплати податку. Складові елементи витрат з податку на прибуток:

Складові елементи	2020 рік, тис. грн.		2019 рік, тис. грн.	
	визнано у витратах періоду	визнано у складі власного капіталу	визнано у витратах періоду	визнано у складі власного капіталу
Поточний податок на прибуток	6 535	-	2 125	-
Збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) відстроченого податкового активу	(1 417)	-	14	(405)
Виправлення помилок	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>5 118</b>	<b>-</b>	<b>2 139</b>	<b>(405)</b>

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019 року були визнані в сумі 390 тис. грн. при переході на МСФЗ через нерозподілений прибуток, станом на 31.12.2020 року – 1 807 тис. грн.

Для розрахунку відстрочених податкових активів станом на 01.01.2020 р. використовувалась ставка податку на прибуток в розмірі 18%, станом на 31.12.2020 р. – 18 %.



Найменування статті	Залишок на початок року	Об'єднання компанії	Переведення до довгострокових активів, утримуваних для продажу	Визнані в прибутках /збитках	Визнані у власному капіталі	Залишок на кінець року
<b>2019 рік</b>						
Основні засоби	405	-	-	(14)	-	390
Резерви під знецінення активів	-	-	-	-	-	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)</b>	<b>405</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>	<b>-</b>	<b>390</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>405</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-14</b>	<b>-</b>	<b>390</b>

Найменування статті	Залишок на початок року	Об'єднання компанії	Переведення до довгострокових активів, утримуваних для продажу	Визнані в прибутках /збитках	Визнані у власному капіталі	Залишок на кінець року
<b>2020 рік</b>						
Основні засоби	390	-	-	1 417	-	1 807
Резерви під знецінення активів	-	-	-	-	-	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)</b>	<b>390</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 417</b>	<b>-</b>	<b>1 807</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>390</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 417</b>	<b>-</b>	<b>1 807</b>

**Примітка № 22. Доходи**

Дохід, визнаний як дохід від договорів з клієнтами:

Найменування показника	2020 р.	2019 р.
Дохід від продажу товарів	2 288 388	1 819 632
Дохід від продажу робіт та послуг	106 547	76 487
<b>Всього</b>	<b>2 394 935</b>	<b>1 896 119</b>
<b>Інші доходи</b>		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	5	914
Дохід від операційної оренди	5 607	-
Отримані штрафи (неустойки, пені)	637	679
Дохід від списання кредиторської заборгованості	61	535
Інші доходи	92	698
<b>Всього</b>	<b>6 402</b>	<b>2 826</b>
Інші	241	1 109
Відсотки по залишках коштів на поточних рахунках	-	-

Залишки за договорами з клієнтами:

	<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>Станом на 31.12.2020</b>
Дебіторська заборгованість за послуги	290 095	304 331
Контрактні активи	-	-
Контрактні зобов'язання	-	-

Договори з клієнтами не містять значного компоненту фінансування. Строки сплати дебіторської заборгованості за договорами, зазвичай, не перевищують 30 днів.

Протягом звітнього та попереднього періоду контрактні активи і контрактні зобов'язання не визнавались.

Товариство реалізує товари виключно кінцевому споживачу, дебіторська заборгованість за товари відсутня.

Протягом звітнього періоду не відбулось суттєвих змін в залишках дебіторської заборгованості за надані послуги.

Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання в момент надання послуги. Умови надання та алгоритм розрахунку винагороди обумовлюються договорами з клієнтами.

Протягом звітнього періоду Товариство не визнавало активи внаслідок понесення витрат для отримання / виконання договорів з клієнтами.

Товариство визнавало дохід від операційної оренди на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

Управлінський персонал проаналізував вплив наслідків пандемії Covid-19 на існуючі судження, оцінки та критерії визнання доходів. В результаті аналізу було встановлено: обсяг продаж у звітному періоді суттєво не зменшився; модифікації до договорів з покупцями не вносились; витрати на виконання договору суттєво не збільшились; час задоволення зобов'язання щодо виконання суттєво не змінився; ризики щодо несплати за договорами суттєво не збільшились. Пандемія Covid-19 не спричинила значного впливу на оцінку та визнання доходів Товариства в звітному періоді. Управлінський персонал, за поточних обставин, не планує змінювати умови існуючих контрактів та домовленостей з клієнтами та існуючі судження, оцінки та критерії визнання.

### **Примітка № 23. Витрати**

<b>Витрати</b>	<b>2020 р.</b>	<b>2019 р.</b>
<b>Адміністративні витрати</b>		
Амортизація основних засобів	6 032	1 893
Амортизація нематеріальних активів	1 656	867
Матеріали, ПММ, МШП	1 002	1 060
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів	1 744	1 143
Витрати на оплату праці	22 345	40 982
Нарахування на заробітну плату	4 614	8 581
Податок на землю та інші податки	530	436
Витрати на професійні послуги (аудиторські, юридичні, фінансові, дизайнерські, консультаційні)	4 668	1 741

Витрати на інформаційне забезпечення, послуги зв'язку, інтернет	241	157
Витрати на розрахунково-касове обслуговування та інкасацію	3 226	2 757
Корпоративні витрати	201	656
Витрати на підбір, навчання, розвиток персоналу	1 415	671
Витрати на відрядження	117	268
Витрати на рекламу	1 971	411
Резерв відпусток	1 099	
Благодійна допомога	122	337
Комунальні витрати	197	120
Інші	642	159
<b>Всього</b>	<b>51 822</b>	<b>62 239</b>
<b>Витрати на збут</b>		
Амортизація основних засобів	35 602	29 603
Матеріали, ПММ, МШП	48 643	36 799
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів	11 081	9 579
Витрати на оплату праці	114 235	72 140
Нарахування на заробітну плату	25 133	16 196
Резерв відпусток	13 631	12 069
Оренда приміщень, обладнання	39 279	30 743
Комунальні витрати	32 082	29 479
Витрати на інформаційне забезпечення, послуги зв'язку	579	540
Еквайрінг, розрахунково-касове обслуговування	16 837	11 360
Корпоративні витрати	64	396
Витрати на ліцензії	1 604	1 352
Послуги з транспортування	1 874	2 637
Витрати на рекламу та маркетинг	5 778	5 851
Охорона, пожежна сигналізація	673	609
Інші	397	708
<b>Всього</b>	<b>347 492</b>	<b>260 061</b>
<b>Інші витрати</b>		
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	-	160
Списання сумнівних боргів	464	547
Нестачі, втрати, псування товарів	20 871	9 136
Визнані штрафи, пені, неустойки	42	1 171
ПДВ умовний продаж	2 632	1 021
Резерв сумнівних боргів	250	140
Інші	148	-
<b>Всього</b>	<b>24 407</b>	<b>12 175</b>

<b>Фінансові витрати</b>		
Відсотки по кредиту	6 085	9 684
Процентні витрати за договорами оренди	21 703	19 156
Процентні витрати за виданою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	58	-
<b>Всього</b>	<b>27 846</b>	<b>28 840</b>

**Примітка № 24. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін**

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між Товариством та пов'язаними сторонами. До пов'язаних сторін Товариство відносить:

- юридичних осіб, які контролюють Товариство (наприклад, материнська компанія);
- юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в Товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність Товариства (вважається, що часткою в Товаристві, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність Товариства, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу Товариства);
- юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для Товариства;
- юридичних осіб, які є спільним Товариством, в якому компанія є контролюючим учасником;
- фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу Товариства;
- близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в Товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність Товариства, та членів провідного управлінського персоналу Товариства.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних осіб, пов'язані сторони Товариства розділяються на такі категорії:

- Учасники;
- Вищий управлінський персонал Товариства.

Кіцевими бенефіціарними власниками є фізичні особи Денисенко В.М. та Денисенко Л.І. Частка кожного в Статутному капіталі складає 50%.

Доходи за операціями зі зв'язаними сторонами за звітний період:

<b>Найменування статті</b>	<b>Найбільші учасники</b>	
	2020 рік	2019 рік
Повернення поворотної фінансової допомоги	-	4 150

Витрати за операціями зі зв'язаними сторонами за звітний період:

<b>Найменування статті</b>	<b>Найбільші учасники</b>	
	2020 рік	2019 рік
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями зв'язаних сторін:

<b>Найменування показника</b>	<b>01.01.2019 р, тис. грн.</b>	<b>31.12.2019 р., тис. грн.</b>	<b>31.12.2020р., тис.грн.</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 150	-	-
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	4 150	-	-
Кредиторська заборгованість	-	-	-

Протягом 2019-2020 років гарантії зв'язаним сторонам не надавались та не отримувались від зв'язаних сторін.

***Розкриття інформації щодо виплат провідному управлінському персоналу.***

В цілях підготовки фінансової звітності до ключового управлінського персоналу віднесений директор.

Винагороди, одержані провідним управлінським персоналом Товариства включають в себе наступні виплати:

<b>Види виплат</b>	<b>За 2020 р. тис. грн.</b>	<b>За 2019 р. тис. грн.</b>
Поточні виплати (заробітна плата з нарахуваннями)	418	3 335
Довгострокові виплати	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Позики	-	-
<b>Всього</b>	<b>418</b>	<b>3 335</b>

**Примітка № 25. Умовні активи та зобов'язання**

Станом на 01 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

**Примітка № 26. Операції з інструментами власного капіталу**

Протягом 2019-2020 років Товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2019 - 2020 років року Товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

**Примітка № 27. Інформація про виконання значних правочинів**

Протягом 2019-2020 року Товариство не уклало значних правочинів.

**Примітка № 28. Управління ризиками**

В своїй діяльності Товариство наражається на ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, а також ризик зміни митного, податкового і валютного законодавства. Управлінський персонал Товариства контролює процес управління цими ризиками. Метою управління ризиками є їх мінімізація або мінімізація їх наслідків. Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

***Ринковий ризик***

Ринковий ризик – це ризик того, що майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, в тому числі ризик зміни цін на продукцію/товари. Фінансовим інструментом, якому притаманний ринковий ризик, є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Ринковий ризик є помірним для Товариства.

***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство зазнає фінансових збитків, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за договором. Товариству притаманний помірний кредитний ризик, пов'язаний з його операційною діяльністю.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями / замовниками, здійснюється відповідно до політики і процедур, встановлених Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями.

***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності – це ризик дефіциту фінансування. Оскільки основне фінансування операційної діяльності Товариства здійснюється за рахунок власних коштів, ризик ліквідності для Товариства є незначним.

Концентрації ризику виникають, коли декілька контрагентів здійснюють аналогічну діяльність, або здійснюють діяльність в одному географічному регіоні, або знаходяться під однакою впливом економічних та політичних умов. Для уникнення концентрації ризику Товариство диверсифікує ринки збуту продукції.

Слід зазначити, що в поточних економічних умовах зростає ризик ліквідності. Управлінський персонал проаналізував вплив наслідків пандемії Covid-19 на підтримання ліквідності Товариства. В результаті аналізу було встановлено що станом на 31.12.2020 ліквідність Товариства забезпечується достатньою кількістю коштів на поточних рахунках в банках, що є достатнім для своєчасного, повного та безперервного виконання усіх грошових зобов'язань.

**Операційний ризик** – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» веде основну діяльність в галузях:

- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Протягом 2020 року функціонування цієї галузі економіки не зазнало значних негативних тенденцій та коливань. Операційний ризик є помірним.

**Під валютним ризиком** Товариство розуміє наявний або потенційний ризик для прибутку і капіталу, який виникає внаслідок несприятливої зміни обмінних валютних курсів. У зв'язку з відсутністю валютних операцій валютний ризик є незначним.

**Юридичний ризик** — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різну інтерпретацію. Крім того, встановилася практика, коли податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення юридичного ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень.

Протягом 2020 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами, акціонерами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2020 року сукупний ризик репутації помірний, напрям ризику стабільний.

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

#### **Примітка № 29. Події після дати балансу**

В січні 2021 року Кабінетом Міністрів України були посилені карантинні заходи у зв'язку із розвитком пандемії Covid-19. Ця ситуація стримала економічну активність, але не мала істотного впливу на діяльність Товариства. Управлінський персонал інформує, що за період з 31.12.2020 і до дати затвердження фінансової звітності:

- ✓ Товариство продовжує стежити за розвитком ситуації з пандемією Covid-19 і, при необхідності, прийме подальші заходи у відповідь на економічну кризу;
- ✓ Товариство не здійснювало випуск боргових або пайових інструментів після звітного періоду;

- ✓ Товариство не модифікувало договори і не відмовлялось від виконання зобов'язань, узгоджених з кредиторами, для вирішення проблем, пов'язаних з Covid-19;
- ✓ рішення про організаційну реструктуризацію для зменшення впливу пандемії Covid-19 і рішення про вибуття бізнес-одиниць не приймалось;
- ✓ будь-які рішення про припинення або зміну виплати дивідендів, прийняті з урахуванням невизначеності, пов'язаної з фінансовими наслідками пандемії Covid-19, не приймались;
- ✓ у зв'язку із невизначеністю траєкторії та тривалості пандемії COVID-19, майбутні події, пов'язані з пандемією, можуть вплинути на діяльність Товариства.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства станом на дату затвердження фінансової звітності, відсутні.

Директор

Тертишний Є. В.

Головний бухгалтер

Білан В. А.





**Звіт про управління**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС»**  
**за 2020 рік**

**м. Кропивницький**

Звіт про управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» (далі за текстом ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» або Товариство) складений за 2020 рік станом на 31 грудня 2020 року у відповідності до вимог:

- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV із змінами та доповненнями;
- Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018р. № 982 із змінами та доповненнями.

## **1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства**

### **1.1. Загальні відомості про Товариство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» (скорочене найменування - ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС») зареєстроване Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради 27.12.2001 р. за №747490 номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 1 444 107 0005 001752.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31774943.

Місцезнаходження: вулиця Перша Виставкова, 37Е, м. Кропивницький, Кіровоградська область, 25014.

Основними видами діяльності Товариства, згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань протягом звітного періоду були:

- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (КВЕД 47.11);
- Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання (КВЕД 10.71);
- Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки (КВЕД 73.20).

Товариство здійснює свою діяльність на території України, доходи отримані на території України становлять 100% доходу від реалізації товарів.

Товариство здійснювало свою діяльність на протязі звітного року відповідно до ліцензій, виданих на право здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами.

Основним напрямком діяльності Товариства протягом звітного періоду було здійснення роздрібною торгівлі продуктами харчування, непродовольчими товарами, алкогольними напоями та тютюновими виробами через мережу магазинів «Файно Маркет».

Роздрібна мережа «Файно Маркет» — це магазин біля Вашого будинку. Свою роботу мережа розпочала у 2009 році, і зараз налічує 100 магазинів, власне виробництво та кулінарію, 25 пекарень, 11 піцерій, 32 гриля.

Це магазини від формату прилавкового типу до супермаркету, які активно розвиваються у Кропивницькому, Новоукраїнці, Новомиргороді, Малій Висці, Новоархангельську, Світловодську, Шполі та в багатьох селах.

Мережа постійно оновлює асортимент, щоб відповідати запитам найвимогливіших покупців.

В магазинах мережі можна придбати бакалію, м'ясо-молочну продукцію, кондитерські вироби, свіжі овочі та фрукти, алкогольні напої, тютюнову продукцію, побутову хімію, випічку власного виробництва.

Наші цінності:

- відданість справі;
- гарна команда;
- розвиток.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку, як в короткостроковому, так і в довгостроковому періоді.

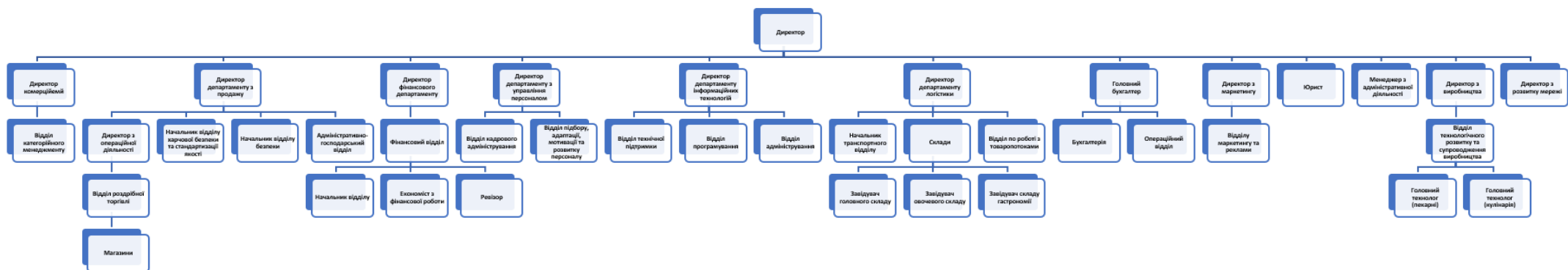
Стратегічними цілями Товариства є:

- пошук нових ринкових ніш, підвищення долі торгової діяльності в межах свого сегменту ринку, проникнення в інші сегменти споживчого ринку, проникнення на інші регіональні ринки;
- створення нових робочих місць, підвищення професійного рівня працівників, соціальна допомога робітникам та інше;
- підвищення суми прибутку від торговельної діяльності, оптимізація витрат, підвищення рентабельності продаж та власного капіталу, зниження долі залучених коштів в структурі капіталу, зростання власних фінансових ресурсів;
- застосування прогресивних методів продажу товарів, збільшення долі власного імпорту, продукції власного виробництва та власної торгової марки в структурі продаж, нових сервісів для покупців, нових технологій розрахунків за придбані товари та готову продукцію.

## **1.2. Керівництво та організаційна структура**

ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» не має філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів.

Організаційна структура Товариства представлена наступним чином:



Протягом звітного року зміни в організаційній структурі Товариства не відбувались. Діюча організаційна структура Товариства дає змогу координувати роботу всіх підрозділів Товариства з урахуванням обсягів та видів економічної діяльності, що здійснюються Товариством, та забезпечує уникнення дублювання функцій.

	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Кількість працівників всього	1 291	1428
в т.ч. фахівці, технічні службовці, робітники	401	563
в т.ч. професіонали	733	716
в т.ч. керівники, менеджери, управителі	157	149

Загальна кількість працівників Товариства станом на 01.01.2021 складає 1 291 чоловік, в т. ч. 106 жінок на керівних посадах. Товариство не має працівників, які перебували у вимушених прогулах. На умовах неповного робочого дня в Товаристві працює 43 особи; на умовах суміщення посад, без звільнення від основної роботи, в Товаристві працюють 2 особи.

Інформація про оплату праці працівників товариства:

тис. грн.

	2020	2019	Відхилення
<b>Фонд оплати праці всього</b>	149 183	124 047	25 136
в т.ч. основна зарплата	119 508	95 640	23 868
в т.ч. додаткова зарплата	29 675	28 407	1 268

### 1.3. Ключові показники діяльності та ринки збуту

Метою діяльності ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» є розвиток власної роздрібною мережі, отримання прибутку за рахунок якісного задоволення попиту існуючих клієнтів і залучення нових.

Останні три роки Товариство стрімко розвивається переважно на території Кіровоградської області. Станом на кінець 2020 року в порівнянні з 2018 роком кількість магазинів мережі «Файно маркет» зросла на 28%, торгівельна площа - на 47%.

Внаслідок активного розвитку, оптимізації операційних процесів, вдосконалення цінової політики, вивчення попиту покупців, грамотних маркетингових підходів, дохід від реалізації товарів, робіт, послуг в 2020 році в порівнянні з 2019 виріс на 498 816 тис. грн. що склало 26%, кількість чеків за 2019 рік - 27 530 тис. шт., за 2020 рік - 29 372 тис. шт. - зросла на 6%; середній чек в 2019 році- 80,54 грн., в 2020- 95,72 грн. – зріс на 19%.

Ефективність бізнесу з кожним роком зростає, фінансовий результат від операційної діяльності в 2020 році виріс в порівнянні з 2019 роком на 107% (в 2020 році-55 552 тис. грн., в 2019 році - 26 875 тис. грн.). Фінансовим результатом до оподаткування в 2019 році був збиток в розмірі 856 тис. грн., в 2020 році - прибуток 27 947 тис. грн.

Одним з головних принципів діяльності Товариства є легітимність та прозорість. На протязі 2019 і 2020 року сплачено податків, зборів та обов'язкових платежів в сумі 124 983 тис. грн. і 166 702 тис. грн. відповідно. Податкове навантаження складає 7%.

Мережа «Файно Маркет» займає соціально проактивну позицію. Неодноразово «Файно Маркет» долучався до акцій на підтримку соціально незахищених жителів області, тяжкохворих дітей та безпритульних тварин.

В рамках проведення благодійної акції «Гаряча випічка та кава = добра справа», з кожної проданої чашки кави, а також кожної одиниці власної випічки в мережі супермаркетів «Файно Маркет» компанія перераховувала 20 копійок на закупівлю медичного обладнання для потреб гемовідділення дитячої обласної лікарні в Кропивницькому. За зібрані під час акції гроші благодійники придбали дуже потрібний для дитячої лікарні інфузомат.

В 2020 році одним із пріоритетних напрямків «Файно Маркет» визначив підтримку людей похилого віку. На жаль, в нашому регіоні, як і в країні в цілому, пенсіонери є соціально вразливою й незахищеною верствою населення, яка потребує особливої підтримки та піклування. Саме з цією метою «Файно Маркет» запровадив обласну програму лояльності для підтримки людей похилого віку. 15 тисяч пенсіонерів Кіровоградщини вже отримали та скористалися соціальними картками від Файно маркет. Картка дає можливість придбати товари в супермаркетах мережі зі спеціальною знижкою - 10%.

В рамках проекту «Файно поміч» мережа спільно з організацією Червоного Хреста безкоштовно надає продуктові набори соціально незахищеним жителям області - самотнім людям пенсійного віку, особам з інвалідністю та тим хто опинився у складних життєвих обставинах.

Товариство ініціює ряд заходів для підвищення професійного рівня працівників. За кошти Товариства проводиться:

- організація корпоративного навчання працівників;
- залучення високопрофесійних консультантів і бізнес-тренерів;
- заохочення працівників до саморозвитку, та ін.

У 2021 році Товариство планує продовжувати нарощування прибутку від основного виду діяльності - роздрібною торгівлі продуктами харчування, непродовольчими товарами, алкогольними напоями та тютюновими виробами через мережу власних магазинів. Пріоритетними напрямками в 2021 році є збільшення питомої ваги продажу власного імпорту, товарів власного виробництва і товарів власної торгівельної марки в загальному обсязі продаж.

## 2. Результати діяльності Товариства

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, був представлений наступним чином:

	2020	2019	Зміни (+, -)	Темп росту, %
Дохід від реалізації товарів	2 394 935	1 896 119	498 816	26
Інші операційні доходи	6 402	2 826	3 576	127
Інші фінансові доходи	185	-	185	
Інші доходи	56	1 109	-1 053	-95
<b>Усього</b>	<b>2 401 578</b>	<b>1 900 054</b>	<b>501 524</b>	<b>26</b>

Доходи від реалізації збільшилися в 2020 році в порівнянні з 2019 роком на 26 %. Факторами, які вплинули на збільшення доходу від реалізації були збільшення обсягів продажу як за рахунок оптимізації асортименту і цінової політики на діючих магазинах так і за рахунок відкриття нових.

Витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

	2020	2019	Зміни (+, -)	Темп росту, %
Собівартість реалізації	1 922 064	1 537 595	384 469	25
Витрати на збут	347 492	260 061	87 431	34
Адміністративні витрати	51 822	62 239	-10 417	-17
Інші операційні витрати	24 407	12 175	12 232	100
Фінансові витрати	27 846	28 840	-994	-3
<b>Усього</b>	<b>2 373 631</b>	<b>1 900 910</b>	<b>472 721</b>	<b>25</b>

Чистий прибуток за 2020 рік становив 22 829 тис. грн., збиток за 2019 рік – 2 995 тис. грн.

Завданням Товариства на наступний рік є нарощування показників прибутковості із збереженням лідируючих позицій на регіональному ринку.

### 3. Ліквідність та зобов'язання

#### 3.1 Ліквідність

У короткостроковій перспективі критерієм оцінки фінансового стану Товариства виступає його ліквідність і платоспроможність.

Оцінку ліквідності Товариства виконують за допомогою системи фінансових коефіцієнтів, які дозволяють зіставити вартість поточних активів, що мають різний ступінь ліквідності, із сумою поточних зобов'язань.

Показники ліквідності та платоспроможності наведені в таблиці:

тис. грн.

Найменування	Формула розрахунку	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
<b>КОЕФІЦІЄНТИ ЛІКВІДНОСТІ</b>			
Оборотні активи (ф. 1 р. 1195 гр. 4)	<i>Оборотні активи / Поточні зобов'язання</i>	225 401	236 728
Поточні зобов'язання (ф. 1 р. 1695 гр. 4)		389 587	365 695
<b>Кзл- коефіцієнт загальної ліквідності</b>		<b>0,58</b>	<b>0,65</b>
<i>Значення Кзл - не менше 2.5</i>			
Оборотні активи (ф. 1 р. 1195 гр. 4)	<i>(Оборотні активи - Запаси) / Поточні зобов'язання</i>	225 401	236 728
Запаси (ф. 1 р. 1100 гр.4)		169 787	159 547
Поточні зобов'язання (ф. 1 р. 1695 гр. 4)		389 587	365 695
<b>Кпл - коефіцієнт поточної ліквідності</b>		<b>0,14</b>	<b>0,21</b>
<i>Значення Кпл - не менше 0,6</i>			

<b>Грошові активи</b> (ф. 1 р. 1160 гр. 4 + ф. 1 р. 1165 гр.4)	<i><b>Грошові активи / Поточні зобов'язання</b></i>	35 643	58 365
<b>Поточні зобов'язання</b> (ф. 1 р. 1695 гр. 4)		389 587	365 695
<b>Кл - коефіцієнт абсолютної ліквідності</b>		<b>0,09</b>	<b>0,16</b>
<i>Значення Кл - не менше 0.25</i>			

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує здатність товариства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання підприємства погашаються в основному за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб вартість поточних активів перевищувала суму поточних зобов'язань. У товариства цей показник значно нижчий за норматив, але для підприємства роздрібної торгівлі це цілком можливо без жодної загрози бізнесу. Оборотність товарів в середньому 30 днів, середньомісячний обсяг продажу в 2020 році склав в середньому 241 500 тис. грн., оборотність кредиторської заборгованості – 40 днів, фінансовий цикл -10 днів. Такі показники доводять здатність Товариства своєчасно погасити поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів незважаючи на показник коефіцієнта загальної ліквідності на рівні 0,6.

Коефіцієнт поточної ліквідності — показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Теоретично значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 0,6. Аналогічно з аналізом попереднього показника, при середньомісячному обсягу продажу 241 500 тис. грн., оборотності кредиторської заборгованості- 40 днів, навіть при коефіцієнті поточної ліквідності на рівні 0,14, Товариство в змозі своєчасно погасити поточні зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, що підприємство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості й реалізації інших активів. Теоретично значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 0,2...0,3. На практиці ж, як в нашому випадку, значення бувають значно нижчі, і за цим показником не можна відразу робити негативні висновки про можливість підприємства негайно погасити свої борги, тому що малоімовірно, щоб всі кредитори підприємства одночасно пред'явили б йому свої вимоги. У той же час, занадто високе значення показника абсолютної ліквідності свідчить про нераціональне використання фінансових ресурсів.

### **3.2. Зобов'язання**

Станом на 31.12.2020 року Товариство має заборгованість за кредитами та нарахованими відсотками за користування.



Назва контрагента	Валюта розрахунку	Відсоткова ставка, %	Залишок заборгованості на кінець періоду (тис. грн.)	Стаття фінансової звітності
Південний Філія АБ м. Кіровоград	грн	13,0	17 845	Ряд.1610 ф.1 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»
Південний Філія АБ м. Кіровоград	грн	13,0	3 843	Ряд.1600ф.1 «Короткострокові кредити банків»
ПриватБанк ПАТ КФ	грн	10,5-11,5	4 040	Ряд.1600ф.1 «Короткострокові кредити банків»

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2020 складає 304 331 тис. грн.

#### 4. Екологічні аспекти

Товариство при здійсненні своєї діяльності дотримується позиції бережливого ставлення до природи. Основним принципом діяльності Товариства є раціональне використання природних ресурсів та збереження зовнішнього середовища.

Товариство є платником екологічного податку відповідно до Податкового кодексу України за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення та за розміщення відходів.

Товариство не є платником рентної плати за спеціальне використання води, оскільки вода використовується Товариством виключно для задоволення власних питних і санітарно-гігієнічних потреб.

#### 5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Найголовнішими завданнями кадрової політики Товариства є формування та збереження високопрофесійного колективу, здатного працювати на перспективу, його розвиток відповідно до потреб Товариства та вимог діючого законодавства, забезпечення умов реалізації прав і обов'язків працівників, що передбачені трудовим законодавством.

Товариство - насамперед команда висококваліфікованих, досвідчених, компетентних спеціалістів. Загальна кількість працівників в Товаристві станом на 31 грудня 2020 року становить 1 291 осіб, в т. ч. жінок на керівних посадах – 106 осіб.

З метою посилення стимулювання працівників Товариства у досягненні високого рівня продуктивності та ефективності праці, Товариством застосовується преміювання за дотримання встановлених стандартів, за виконання планових показників.

З метою мінімізації впливу епідемії, викликаної COVID-19, на бізнес Товариства, його результати та, найважливіше, на співробітників, керівництвом Товариства

розроблено та вживається ряд заходів, дотримання яких забезпечує безпеку працівників, а саме:

- використання за необхідності можливостей дистанційної роботи;
- підтримання чистоти на робочому місці працівників Товариства;
- забезпечення засобами особистого захисту та дезінфекції.

Кадрова політика Товариства спрямована на підвищення рівня кваліфікації персоналу, яке відбувається з урахуванням напрямків розвитку Товариства, та передбачає навчання персоналу Товариства з метою підвищення особистої ефективності, вдосконалення системи менеджменту, підвищення якості роботи, є стабільною, динамічною і коригується відповідно до економічної ситуації та внутрішніх потреб Товариства.

Складна санітарно-епідеміологічна ситуація, яка пов'язана з поширенням COVID-19 у світі, змусила деяких працівників Товариства перейти на дистанційну форму онлайн-навчання за допомогою сервісів Skype, Zoom, Youtube, через які можна вільно організувати онлайн-урок, відеоконференцію чи прослухати вебінар в режимі реального часу.

Охорона праці та безпека працівників Товариства здійснюється через систему правових, соціально – економічних, організаційно – технічних, санітарно – гігієнічних, лікувально – профілактичних заходів і засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я та працездатності працівників.

В основі успішного розвитку Товариства є принцип загальної поваги прав людини. Відкрита політика в діяльності Товариства унеможливує прояви корупції та хабарництва.

## **6. Ризики**

Під ризиками фінансової діяльності розуміється можливість фінансових втрат (збитків), пов'язана із внутрішніми й зовнішніми факторами, що впливають на діяльність Товариства. Мета управління ризиками - сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства з одночасним забезпеченням досягнення цілей багатьох зацікавлених сторін, а саме: клієнтів і контрагентів, керівництва, працівників, власників, інших сторін. Мета процесу управління ризиками полягає в їх обмеженні або мінімізації, оскільки повністю уникнути ризиків неможливо.

Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів підприємство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

### *6.1. Валютний ризик*

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Товариства. Товариство не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком, водночас, керівництво Товариства намагається зменшити такий ризик, встановлюючи ліміти на рівні ризику за валютами.

### *6.2. Ризик зміни відсоткових ставок*

Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що зміни у відсоткових ставках вплинуть, у першу чергу, на позики за рахунок зміни їхньої справедливої вартості (заборгованість за фіксованими ставками) або майбутні потоки грошових коштів (заборгованість за змінними ставками).

### *6.3. Кредитний ризик*

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент може не виконати своїх договірних зобов'язань, внаслідок чого Товариство зазнає фінансових збитків. Єдиним покупцем товарів Товариства є кінцевий споживач тому дебіторська заборгованість за товари у Товариства відсутня, дебіторську заборгованість за послуги Товариство утримує на достатньо низькому рівні.

### *6.4. Ризик зміни цін на товари*

Ризик зміни цін на товари являє собою ризик того, що на поточні або майбутні прибутки Товариства негативно вплинуть зміни ринкових цін на товари. Керівництво здійснює детальний аналіз останніх ринкових тенденцій і формує прогнози цін на основні групи товарів у залежності від кон'юнктури ринку.

### *6.5. Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство використовує детальне бюджетування та прогнозування потоків грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

## **7. Дослідження та інновації**

На сьогодні для діяльності Товариства не є властивим проведення досліджень, інноваційної діяльності та розробок.

## **8. Фінансові інвестиції**

Товариство мало частку участі в асоційованому підприємстві ТОВ «Асоціація регіональних мереж», що становить 25 % від статутного капіталу. 24 грудня 2020 року Загальними зборами учасників Товариства прийнято рішення про вихід зі складу учасників ТОВ «Асоціація регіональних мереж». Станом на 29.12.2020 Товариство вийшло зі складу учасників ТОВ «Асоціація регіональних мереж».

## **9. Перспективи розвитку**

Завданням Товариства на наступний рік є нарощування показників прибутковості із збереженням лідируючих позицій на регіональному ринку.

Основні пріоритети на найближчу перспективу:

- розробка та впровадження якісного асортименту продукції та інноваційних сервісів;
- трансформація внутрішніх бізнес-процесів, які дозволять підвищити ефективність бізнесу та якість обслуговування клієнтів;

- формування генерального перспективного напрямку розвитку підприємства на основі визначення якісно нових цілей, узгодження внутрішніх можливостей підприємства з умовами зовнішнього середовища, розробки комплексу заходів, які забезпечують їх досягнення на тривалу перспективу;

- формування комплексу стратегічних напрямів стабілізації та розвитку економічної діяльності у відповідності до визначених рівнів її ефективності та визначення серед них пріоритетних.

ТОВ «ВЕРЕСЕНЬ ПЛЮС» очікує на продовження темпу зростання Товариства на тому ж рівні, опираючись на офіційні дані Державної служби статистики, результати маркетингових досліджень, а також результати внутрішньої аналітичної роботи.

Враховуючи поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку, спричинену спалахом COVID - 19, управлінський персонал оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал враховує різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації і бере до уваги всю наявну актуальну інформацію щодо майбутнього—що найменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом. У кожному випадку детальність розгляду ситуації залежить від конкретних фактів.

Директор



Тертишний Є. В.

Головний бухгалтер



Білан В. А.