

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
складеної відповідно до міжнародних
стандартів фінансової звітності
за 2020 рік**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організаційна структура та діяльність.....	3
2. Операційне середовище та економічна ситуація.....	3
3. Характеристика звітності.....	5
4. Основні положення облікової політики.....	6
5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики.....	10
6. Визначення справедливої вартості	12
7. Операції з пов'язаними сторонами	12
8. Нематеріальні активи	14
9. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	14
10. Інші необоротні активи.....	15
11. Запаси.....	16
12. Торгова дебіторська заборгованість	16
13. Інша дебіторська заборгованість.....	17
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	17
15. Аванси видані.....	17
16. Гроші та їх еквіваленти	18
17. Витрати майбутніх періодів.....	18
18. Інші оборотні активи.....	18
19. Зареєстрований капітал.....	18
20. Інші елементи власного капіталу	18
21. Банківські кредити.....	19
22. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.....	19
23. Поточна дебіторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.....	19
24. Торгова кредиторська заборгованість.....	19
25. Поточні зобов'язання з бюджетом	19
26. Розрахунки з оплати праці та страхування.....	20
27. Програми з визначеними внесками. Розрахунки зі страхування.....	20
28. Поточні забезпечення	21
29. Заборгованість за одержаними авансами.....	21
30. Інші поточні зобов'язання.....	21
31. Податок на прибуток.....	21
32. Доходи від основної діяльності.....	22
33. Собівартість готової продукції (товарів, робіт, послуг)	23
34. Адміністративні витрати.....	23
35. Витрати на збут	23
36. Інші доходи та витрати.....	24
37. Фінансові доходи та витрати.....	25
38. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик.....	25
39. Управління фінансовими ризиками.....	26
40. Управління капіталом.....	27
41. Події після звітної дати	27

1. Організаційна структура та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" (далі – Товариство, ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД") було зареєстровано і веде свою діяльність на території України. Товариство було засновано у відповідності із законодавством України. Засновниками є фізичні особи-резиденти України.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31497076.

Адреса зареєстрованого офісу: Україна, 49106, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Камська, будинок 64.

Основними видами діяльності Товариства є:

45.31 Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів;

22.11 Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок;

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

71.20 Технічні випробування та дослідження.

Середньооблікова кількість працівників – 697 осіб.

Товариство протягом більш ніж 20 років є лідером на шинному ринку України для всіх видів техніки, здійснює оптову та роздрібну торгівлю шинами, дисками та автомобільними аксесуарами.

До складу роздрібної мережі ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД» входять шістнадцять магазинів (торгівельно-сервісні центри), які розташовані у найбільших обласних центрах України:

у Дніпрі – 5;

у Києві – 4;

у Черкасах – 1;

у Львові – 1;

у Запоріжжі – 1;

у Херсоні – 1;

у Харкові – 2;

у Сумах – 1.

Також Товариство має мережу торгово-сервісних станцій з продажу та обслуговування вантажних шин CAMION TYRES, які знаходяться в наступних городах:

Дніпро – 2;

Київ – 1;

Запоріжжя 1,

роздрібну мережу «ТВОЯ ШИНА» в містах: Дніпро, Київ, Черкаси, Львів, Запоріжжя, Херсон, Харків,

два Інтернет – магазину: *tshina.ua* та *prokoleso.ua*.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Упродовж 2020 року траєкторію падіння ВВП вдалося загальмувати, і за результатами року зниження реального ВВП знаходиться на рівні до -5%, яке використовувалось Урядом при складанні плану Державного бюджету на 2020 рік. Варто зазначити, що відновлення економічної активності в Україні відбувається швидше, ніж в більшості сусідніх країн Європи.

Національний банк України зберіг прогноз падіння валового внутрішнього продукту на 2020 рік на рівні 6%.

З кінця 2019 року в Україні зберігається невисока інфляція. У жовтні 2020 року товари та послуги споживчого кошика разом подорожчали на 2,6% порівняно з жовтнем минулого року. Ціни на деякі товари підвищилися, деякі залишилися на минулорічному рівні, а дещо навіть подешевшало.

Вітчизняний ринок автомобільних шин пропонує споживачу широкий асортимент продукції. Протягом останніх 7 років в Україні спостерігається процес консолідації ринку, в результаті якого основну частку шинного ринку поділили між собою п'ять великих дистриб'юторів. Але триваючий економічний спад не дозволяє процесу консолідації еволюціонувати занадто швидко – на шинний ринок безпосередньо впливає загальний стан української економіки.

Динаміку продажів автомобільних шин формують декілька ключових факторів.

Насамперед, галузь безпосередньо залежить від динаміки розвитку автомобільного ринку: чим він активніше, тим більшими є перспективи шинного ринку, – на рівень продажів шин у поточний момент впливають показники продажів на автомобільному ринку 3–4 роки тому.

По-друге, на ринок значно впливає економічна ситуація в країні. Економічна криза веде до заощадливого використання автомобілів, як наслідок, потреба в оновленні шин значно зменшується. У цифрах ситуація виглядає наступним чином: потенційна ємність українського ринку оцінюється у 8,5 млн. шин, у той час як загальний обсяг ринку легкових та вантажних шин на сьогоднішній день становить 6 – 6,5 млн. штук. При цьому близько 10% належить ринку шини, що була у використанні.

Фінансові результати діяльності Товариства значною мірою залежать від попиту на локальному ринку України на автомобільні шини та диски.

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

У комбінації із початком цінової війни на ринку нафти, це призвело до різкого падіння на фінансових ринках та зниження вартості багатьох активів.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції.

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі Товариства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частка підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту;

зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні в рамках існуючих обставин.

3. Характеристика звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ із врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство не входить до групи та не контролює інші компанії, тому не складає консолідовану фінансову звітність.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником та головним бухгалтером 24 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

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

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у нормальному процесі діяльності Товариства. Для здійснення оцінки можливості використання припущення щодо безперервності діяльності керівництво враховує всю наявну інформацію на доступне для огляду майбутнє, що охоплює щонайменше дванадцять місяців з дати балансу, але не обмежується цим терміном.

Припущення безперервності діяльності Товариства означає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в часі, достатньому для виконання існуючих зобов'язань.

Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Товариства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

В найближчому майбутньому Товариство буде продовжувати відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що

воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства

Відповідно, Товариство продовжує застосовувати допущення безперервності діяльності при підготовці представленої фінансової звітності.

Основа оцінки

Річна фінансова звітність складена на основі принципу первісної вартості.

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Товариства і є валютою, в якій подається ця річна фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч.

Використання оцінок, припущень і суджень

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки та основні припущення переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у цій фінансовій звітності, представлена у Примітці 5 «Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики».

Коригування показників фінансової звітності відповідно до впливу інфляції Товариство не проводило, покладаючись на власні судження.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика Товариства ґрунтується на положеннях діючих Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основними якісними характеристиками фінансової звітності визнані: доречність та правдиве подання. Додатковими якісними характеристиками фінансової звітності визнані: зіставність, можливість перевірки, своєчасність та зрозумілість.

Основні засоби

Товариство, для певних груп активів, на дату першого застосування МСФЗ, використало їх історичну вартість, що сталась згідно з використанням НСБО.

Для групи «Обладнання та устаткування» була використана справедлива вартість основних засобів, як доцільну собівартість та визнано коригування внаслідок цього безпосередньо у нерозподіленому прибутку на дату оцінки.

Товариство веде облік по таким групам:

- земля;
- будівлі та споруди;
- ремонт орендованих приміщень;
- обладнання та устаткування;
- автомобільний транспорт;
- меблі та приладдя;
- офісне обладнання та комп'ютерна техніка.

Після визнання активом, Товариство обліковує основні засоби за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Строк корисного використання, ліквідаційна вартість встановлюється комісією з основних засобів на НМА в акті введення основних засобів або в акті готовності до експлуатації, якщо Товариство відтермінує введення в експлуатацію готового об'єкту.

Амортизація основних засобів

Амортизація об'єкту основних засобів починає нараховуватись з моменту придатності їх до використання, що підтверджується актом введення в експлуатацію.

Якщо об'єкт готовий до використання в першій половині місяця (до 15-го числа місяця включно) то амортизація починає нараховуватися в поточному місяці за повний місяць, якщо об'єкт готовий до використання в другій половині місяця, то амортизація починає нараховуватися з наступного за поточним місяцем.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Облік договорів оренди (орендар)

Товариство веде облік договорів оренди (орендар) із застосуванням МСБО 17, відображає договори в звітності у вигляді «активу у формі права користування», чітко розподіляє за строками оренди, застосовує метод дисконтування для договорів строком користування більш 12 місяців.

Товариство . використовує звільнення від визнання оренди відповідно до п.5 МСФЗ 16.

Амортизація обчислюється відповідно до МСБО 16 та МСБО 38, дорівнює строку (терміну) оренди. Якщо переглядається строк оренди, то синхронно переглядається й термін амортизації права користування.

Нематеріальні активи

Товариство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості, що застосовується до всього визначеного класу нематеріальних активів. Облік нематеріальних активів базується на строках їх корисної експлуатації. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається комісією з основних засобів на НМА в акті введення основних засобів або в акті готовності до експлуатації, якщо Товариство відтермінує введення в експлуатацію готового об'єкту. При призначенні строку корисної експлуатації комісія керується судженням, що базується на аналізі факторів, згідно з п.90 МСБО (IAS) 38.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Запаси

Оцінка запасів при їх оприбуткуванні здійснюється за собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на транспортування, вантажно-розвантажувальні роботи та інші витрати, понесені для того, щоб забезпечити поточне місцезнаходження та стан запасів.

Оцінка вартості запасів ведеться за методом ФІФО.

Компоненти грошових коштів та їх еквіваленти

Гроші кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та на поточних рахунках, також враховується в якості еквівалента грошових коштів

короткострокові інвестиції (до 3-х місяців), банківські овердрафти та депозити з первісними термінами виплати до трьох місяців.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство під час визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Товариство використовує матричний підхід для розрахунку резерву під очікуванні кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості, для іншої дебіторської заборгованості (штрафи, видані поворотні фінансові допомоги, з інших операцій).

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за борговими фінансовими активами, які утримуються до погашення, у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

Нарахування суми резерв під збитки за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат.

Списання безнадійної заборгованості з балансу Товариства проводиться за рахунок резерву знецінення (сумнівних боргів) на підставі протоколів засідання комісії з розгляду невиробничих витрат.

Виплати працівникам

Товариство використовує погодинну систему оплати праці працівників виходячи з окладів та фактично відпрацьовано них робочих днів.

Товариство не створює резервів виплат по тимчасовій непрацездатності.

Товариство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх працівників. Внесок розраховується як відсоток від поточних брутто-зарплат та відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Ці витрати в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Створення забезпечень

Товариство створює забезпечення згідно вимогам МСБО (IAS) 37.

До поточних зобов'язань входять забезпечення, які створюються для відшкодування прогнозованих з високою ймовірністю майбутніх операційних витрат. Серед них ключовими для Товариства є наступні:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам;
- забезпечення по преміям та іншим виплатам персоналу.

На виплати щорічної відпустки Товариство щомісяця (починаючи з першої звітної дати) створює короткостроковий резерв майбутніх виплат в розмірі розрахованого відсотка від суми нарахованої винагороди додатково збільшеної на розмір відрахувань на соціальне

страхування. Нарахування фактичних відпускних здійснюються за рахунок зазначеного резерву. На звітну дату Товариство проводить інвентаризацію днів невикористаної відпустки і на підставі її здійснює коригування зобов'язань.

Товариство також аналізує:

- наявність твердих збиткових контрактів;
- дії та наміри керівництва по реструктуризації;
- судові справи;
- юридичні та конструктивні зобов'язання.

У випадку невиконання зазначених умов, забезпечення не визнаються.

Товариство не створює забезпечення на гарантійне обслуговування (заміну) проданого товару, бо витрати на таке обслуговування (заміну) не є суттєвими.

Суми, які визнані Товариством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. У випадках, коли вплив грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визначається за теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Залишок будь-якого виду забезпечень Товариством переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У випадку відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподатковуваного прибутку або збитку за поточний та попередні періоди.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до винятку, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються стосовно тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаним з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не роблять впливу ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду та застосування яких очікується в період сторнування тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи можуть бути зараховані проти відстрочених податкових зобов'язань Товариства. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

Визнання доходу

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу (реалізація власної продукції та товарів) здійснюється тоді, коли:

- (а) Товариство отримало поточне право на оплату за актив — якщо покупець у даний час зобов'язаний заплатити за актив.
- (б) Покупець отримав право власності на актив й отримав контроль над активом.
- (в) Товариство передало фізичне володіння активом, й клієнт отримав можливість направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу, або обмежувати доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід.
- (г) Клієнт отримав істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом через спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.
- (ґ) Клієнт прийняв актив й отримав спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

При продажу через Інтернет - магазин датою визнання виручки є:

Спосіб оплати	Доставка	Дата визнання виручки
В шинних відділеннях або накладний платіж в відділеннях перевізника (Нова Пошта на інш.)	В шинних відділеннях або накладний платіж в відділеннях перевізника (Нова Пошта на інш.)	Дата передачі товару клієнту
Оплата на сайті Товариства	За рахунок покупця	Дата відвантаження зі складу Товариства для доставки клієнту
Оплата на сайті Товариства	За рахунок Товариства до шинного центру	Дата видачі з шинного центру

Якщо контракт на виконання робіт (послуг) відповідає вимогам визнання зобов'язань, які задовольняються за плином часу, то виручка визнається протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання.

Товариство оцінює прогрес виконання за методом результату, у відсотках до загального обсягу робіт (послуг) на дату звітності. Відсоток встановлюється за звітами про виконану роботу (методу результату).

Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Якщо в договорі одне зобов'язання до виконання то розподіл не проводиться. Окрема ціна продажу – це роздрібна або гуртова ціна продажу в залежності від договору.

Виручка відображається за вирахуванням відповідних знижок та податку на додану вартість.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності Товариства згідно МСФЗ вимагає від керівництва робити певні припущення та оцінки, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань, доходів, витрат та умовних зобов'язань. Припущення та оцінки відносяться в основному до

визначення строків експлуатації основних засобів, методів амортизації, оцінки запасів, визнання та виміру забезпечень, резервів, погашення майбутніх податкових вигід. Товариство робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики.

Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка товарно-матеріальних запасів

На звітну дату Товариство тестує запаси на наявність надлишків і застарілих запасів й визначає резерв по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються.

Термін корисного використання і ліквідаційна вартість основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать Підприємству, амортизуються з використанням прямолінійного методу та методу суми одиниць продукції протягом усього терміну їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів і операційними розрахунками керівництва Товариства у відношенні даних активів.

Фактори, здатні вплинути на оцінку терміну корисної служби і ліквідаційної вартості необоротних активів, містять у собі:

- зміна ступеня експлуатації активів;
- зміна технології обслуговування активів;
- зміна в законодавстві; і
- непередбачені операційні обставини.

Кожний з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову і ліквідаційну вартість основних засобів.

Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Такий аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Підприємству.

Знецінення основних засобів

Балансова вартість активів Товариства переглядається на предмет виявлення ознак таких активів, що свідчать про наявність знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не відшкодована, Товариство оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка приводить до необхідності прийняття ряду суджень у відношенні довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, зв'язаних з розглянутими активами. У свою чергу ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на допущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутні ринкові умови. Наступні і непередбачені зміни таких допущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим у даній фінансовій звітності.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості

Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Підприємству необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Визнання відстроченого податкового активу

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначенні оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

Відсоткові ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань

Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Товариства.

Податкове законодавство.

Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Товариства вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.

6. Визначення справедливої вартості

Деякі пункти облікової політики Товариства і приміток до звітності вимагають визначення справедливої вартості для не фінансових активів. Справедлива вартість визначалася для цілей оцінки та/або розкриття інформації на підставі зазначених нижче методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, які були зроблені при визначенні справедливої вартості, розкривається в примітках по визначених активах і зобов'язаннях.

Запаси

Справедлива вартість запасів, визначається на основі вартості їхньої можливої реалізації в ході нормальної діяльності за винятком витрат на передпродажну підготовку, і розумного чистого прибутку (маржі), заснованої на додаткових витратах, необхідних для завершення створення запасів і для здійснення їхнього продажу.

7. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони визначаються у МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язаними сторонами Товариства є підприємства, кінцевими бенефіціарними власниками яких виступає саме Товариство або його засновники фізичні особи-резиденти, а саме:

ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ», (ідентифікаційний код юридичної особи 32075475, місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Андрія Фабра, будинок 10).

ТОВ «АГРОСПЕЦПОСТАЧ», (ідентифікаційний код юридичної особи 00913806, місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Андрія Фабра, будинок 10).

ТОВ НВП «ИНВЕЛЬТА», (ідентифікаційний код юридичної особи 13427444, місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Андрія Фабра, будинок 10).

ПП «ЕЛІС», (ідентифікаційний код юридичної особи 21673743, місцезнаходження: 07301, Київська обл., Вишгородський р-н, місто Вишгород, вулиця Ватутіна, будинок 71).

Інформація про операції Товариства у 2020 році із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем представлена нижче.

тис. грн.	
Вид операції	2020 рік
Операції придбання – всього	3 832
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	-
отримання послуг	-
орендні послуги	3 832
інше	-
Операції продажу – всього	0
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	-
надання послуг	-
орендні послуги	-
інше	-

Інформація про залишки у розрахунках Товариства із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем:

тис. грн.		
Зміст заборгованості	на 31.12.2020	на 31.12.2019.
Дебіторська заборгованість – всього	0	0
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	-	-
ТОВ «АГРОСПЕЦПОСТАЧ» (код ЄДР 00913806)	-	-
ТОВ НВП «ИНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	-	-
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	-	-
Зміст заборгованості	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Кредиторська заборгованість - всього	33 260	23 279
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	6 103	5 072
ТОВ «АГРОСПЕЦПОСТАЧ» (код ЄДР 00913806)	287	598
ТОВ НВП «ИНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	25 937	16 434
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	933	1 175

Всі суми в розрахунках не забезпечені, і очікується, що вони будуть погашені грошовими коштами.

8. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

- права на комерційні позначення;
- програмне забезпечення;
- сайти компанії.

Рух нематеріальних активів за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

тис. грн.

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2019 р.	923	550	373
Надходження	9	-	9
Нарахована амортизація		168	
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31.12.2020 р.	932	718	214

За 2020 рік амортизаційні витрати у сумі 168,0 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби

Рух основних засобів за 2019 та 2020 роки представлений таким чином:

тис. грн.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Усього
Сальдо на 31.12.2019 р.							
Вартість	45 716	18 704	6 962	3 791	893	-	76 066
Накопичений знос	26 406	8 678	5 090	2 464	-	-	42 638
Чиста балансова вартість	19 310	10 026	1 872	1 327	893	-	33 428
Надходження	23 922	33	1 663	15	445	902	26 980
Вибуття первісна вартість	18 781	-	2 184	-	-	-	20 965
Вибуття зносу	17 453	-	1 447	-	-	-	18 900
Нарахований знос	18 088	3 610	2 631	420	-	902	25 651
<i>Інші зміни за рік:</i>							
Вартість	-	893	-	-	-893	-	-

Знос	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2020 р.							
Вартість	50 857	19 630	6 441	3 806	445	902	82 081
Накопичений знос	27 041	12 288	6 274	2 884	-	902	49 389
-у т.ч. одержані за фінансовою орендою:							
Вартість	50 267	2 187	6 383	-	-	-	58 837
Знос	25 662	2 153	4 877	-	-	-	32 692
Чиста балансова вартість	23 816	7 342	167	922	445	-	32 692

В звітному році відбулось перенесення активів зі складу інших основних засобів до складу «Машини та обладнання» на загальну суму 893 тис.грн..

За 2020 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 6400 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 18 511 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 5 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

За 2019 рік амортизаційні витрати 25659 були включені: у сумі 3 179 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 22 470 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 10 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

Капітальні інвестиції

Капітальних інвестицій відображають їх завершення в 2020 році та віднесенням до складу основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

тис. грн.

Найменування показника	За 2020 рік	На кінець 2020 року
Капітальне будівництво	48	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1 320	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	9	-
Разом	1 377	-

10. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12. 2020	31.12.2019
Довгостроковий банківський депозит	1 042	1 042

11. Запаси

Запаси представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12. 2020	31.12.2019
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	871	1 235
Паливо	128	208
Запасні частини	60	20
МШП	41	0
Товари	414 118	435 287
Загалом	415 218	436 750

У 2020 році уцінка запасів не проводилась.

Станом на 31.12.2020 року перебувають у заставі товари на суму 105 749 тис.грн..

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12. 2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20 804	19 882

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій, ще не настав на дату складання звітності. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумою виставлених покупцям та замовникам рахунків за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

Формування резерву на знецінення здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику.

Товариство постійно проводить моніторинг дебіторської заборгованості та її строків. Коефіцієнт обертання торгової дебіторської заборгованості за 2020 рік становить 4,5 дня, у порівнянні з 2019 роком цей коефіцієнт становив 5,4 дня.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня на дату складання звітності.

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на всі балансові дати.

Рух резерву на знецінення:

	тис. грн.	
Показник	31.12. 2020 р.	31.12. 2019 р.
На 1 січня	455	-
Нарахування резерву за рік	1 025	930
Використано резерву	132	475
Отримано резерву (сторновано невикористану суму у звітному році)	-403	-
На 31 грудня	945	455

13. Інша дебіторська заборгованість

Стаття містить суми дебіторської заборгованості термін оплати по якій визначається діючим податковим законодавством, законодавством щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування, укладеними договорами.

По позиціях, за якими терміни погашення прямо не визначаються договірними відносинами, заборгованість вважається поточною.

Заборгованість відображається за сумою погашення за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Нижче представлений склад іншої дебіторської заборгованості:

	тис. грн.	
	31.12.2020	31.12.2019
Податкові зобов'язання з ПДВ	570	-
Розрахунки за претензіями	9	-
Розрахунки за нарахованими доходами	185	-
Розрахунки по соц. страхуванню (лікарняні)	62	-
Інше	-	120
Загалом	826	120

Формування резерву на знецінення здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику. Також приймалися до уваги результати аналізу фінансових активів, по яких відбулось значне підвищення кредитного ризику, або існування ознак дефолту.

Прострочена інша дебіторська заборгованість відсутня на дату складання звітності.

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки по ПДВ	2 995	-
Розрахунки по обов'язковим платежам	11	-
Загалом	3 006	-

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відповідає її балансовій вартості на всі балансові дати.

Формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом не здійснювалось.

15. Аванси видані

До складу авансів виданих Товариства включена заборгованість постачальників у зв'язку зі здійсненням передоплати.

Така заборгованість не відноситься до фінансових активів, тому відображається за договірною сумою майбутніх надходжень матеріальних активів та послуг за мінусом сплачених сум податку на додану вартість, що компенсується у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Аванси видані представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2020	31.12.2019
Аванси за товари	9 419	16 580

Аванси за послуги	457	314
Усього аванси видані	9 876	16 894

16. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	тис. грн	
	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти у касі	43	21
Грошові кошти на банківських рахунках (UAH)	47 306	66 082
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	47 349	67 318

Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках.

17. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

	тис. грн	
	31.12.2020	31.12.2019
Витрати на обслуговування нематеріальних активів	17	27
Витрати на підписку на періодичні видання	3	7
Витрати по страхуванню майна	148	142
Загалом	168	176

18. Інші оборотні активи

Нижче представлені зміни в інших оборотних активах :

	тис. грн.	
	31.12.2020	31.12.2019
Еквівалент грошових коштів (в національній валюті) – банківський депозит	-	5 001
Загалом	-	5 001

19. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. Статутний капітал Товариства склав 58 669 тис. грн. Діюча редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом №03/02/17 від 03.02.2017 року.

20. Інші елементи власного капіталу

Інші елементи власного капіталу складались з таких компонентів:

	тис.грн.	
	31.12.2020	31.12.2019
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	236 951	266 922

Зміни у капіталі протягом 2020 року становлять: -181 тис.грн. (виправлення помилок минулих періодів), - 30 000 тис.грн. (виплати власникам).

21. Банківські кредити

Станом на 31.12.2020 р. в балансі Товариства відсутня заборгованість по зобов'язанням за банківськими кредитами.

22. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2019
Відстроченні податкові зобов'язання	471	455
Зобов'язання по фінансовій оренді	13 612	6 003
Загалом	14 083	6 458

23. Поточна дебіторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна дебіторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2019
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з оренди	20 100	19 591
Загалом	20 100	19 591

24. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в основному складається з заборгованості за придбання товарів та заборгованості за роботи та послуги виробничого характеру.

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності.

Прострочена торгова кредиторська заборгованість відсутня в структурі заборгованості.

25. Поточні зобов'язання з бюджетом

Станом на початок та кінець 2020 року податки до сплати представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки з ПДФО	621	660
Розрахунки з ПДВ	-	4 376
Розрахунки з податку на прибуток	100	4 063
Розрахунки за обов'язковими платежами (військовий збір)	52	57
Усього податки до сплати	773	9 156

Прострочена заборгованість з бюджетом відсутня.

26. Розрахунки з оплати праці та страхування

Загальна сума виплат персоналу представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2019
Витрати на оплату праці	2 735	2 963
Розрахунки зі страхування	738	791
Усього	3 473	3754

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність протягом днів оплачуваної відпустки відповідно до норм діючого в Україні законодавства, як забезпечення.

Стаття містить суми заборгованості термін оплати по якій визначається діючим трудовим законодавством, а також умовами внутрішніх регламентів Товариства, якими регулюються питання оплати праці. Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила відповідно 2 735 тис. грн. та 2 963 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

тис. грн.

Залишок заборгованості з терміном непогашення	31.12.2020	31.12.2019
Поточна	2 735	2 963
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
Усього	2 735	2 963

27. Програми з визначеними внесками. Розрахунки зі страхування

Товариство нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у відповідності до вимог чинного законодавства України, на базі нарахованого доходу працівникам до утримання податку на доходи фізичних осіб. У Товариства не існує законодавчого або добровільно прийнятого зобов'язання виплачувати інші відрахування у відношенні даних виплат та воно не є учасником інших пенсійних програм.

Програми з визначеними внесками являють собою внески до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному чинним законодавством України,

Витрати по нарахованих сумах ЄСВ протягом 2020 року становили 17 734 тис. грн. (в 2019 році – 19 629 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2020 році становили 17 752 тис. грн. (в 2019 році – 20 596 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2020 р. складає 738 тис. грн. (на 31.12.2019 р. – 788 тис. грн.) і є поточною.

У звіті про сукупний дохід сумарні витрати по сплаті ЄСВ відображені у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

28. Поточні забезпечення

До складу поточних забезпечень включено резерв під забезпечення виплат відпусток персоналу. Нарахування та використання резерву наведено в таблиці.

Показник	сума, тис. грн.
Залишок на 01.01.2020 року	7
Нараховано в 2020 році	6 297
Використано(сторновано) в 2020 році	6 276
Залишок на 31.12.2020 року	28

29. Заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Одержані аванси за товари	20 455	2 862
Усього	20 455	2 862

тис. грн.

30. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з сум аліментів

	31.12.2020	31.12.2019
Аліменти	17	-
Зобов'язання за нарахованими витратами на послуги	-	8 842
Усього	17	8 842

тис. грн.

31. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2020 році податок на прибуток стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік визначених законом податкових різниць. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде реалізований актив або врегульоване зобов'язання.

Основні компоненти витрат податку на прибуток:

Показник	Звітний рік	Попередній рік
1	2	3
Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:		
Поточні витрати з податку на прибуток	100	11 003
Відстрочені податкові активи:		
На початок звітного року	-	-
На кінець звітного року	-	-

тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання:		
На початок звітного року	455	470
На кінець звітного року	474	455
Включено до Звіту про фінансові результати - всього	116	10 988
В тому числі поточний податок на прибуток	100	11 003
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	(16)	15

Компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань:

тис. грн.

Показники	31.12.2020	Визнано в доходах/ витратах	Визнано в ІСП	31.12.2019
Відстрочені податкові активи				
Основні засоби	-	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-	-
Сукупні відстрочені активи	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	551	-28	-	579
Запаси	90	-52	-	142
Резерв під очікувані кредитні збитки	-170	96		-266
Сукупні відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+)	471	16	-	455

Узгодження податку на прибуток:

тис. грн.

Показник	Звітний рік	Попередній рік
Фінансовий результат до оподаткування	554	61 128
Діюча ставка податку	18%	18%
Витрати з податку на прибуток	116	10 988
Постійні різниці	16	-15
Всього	100	11 003

32. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

тис. грн.

Вид доходу	2020 рік	2019 рік
Доходи від реалізації товарів	1 600 600	1 650 576
Доходи від реалізації робіт та послуг	33 179	-
Всього	1 633 779	1 650 576

Товариство задовольняє свої зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами за фактом відвантаження / при доставці у тому числі, коли зобов'язання щодо виконання задовольняються в угодах про зберігання та продаж.

Дохід визнається внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу. Укладені договори з клієнтами не містять умов повернення реалізованих товарів. Загальна сума договорів не має змінної компенсації.

Продукція реалізується на території України, що розглядається як один географічний регіон.

Товариство не надає гарантій.

33. Собівартість готової продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг), представлена таким чином:

	2020 р.	2019 р.
Собівартість товарів	1 388 530	1 376 574
Собівартість послуг	28 986	36 133
Інше	803	756
Загалом	1 418 319	1 413 463

тис. грн.

34. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином

	2020 р.	2019 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	62 354	70 555
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	181	75
Витрати на ПММ	520	873
Витрати на соціальні заходи	13 656	15 327
Поштові витрати	44	-
Витрати на страхування	260	227
Витрати в сфері права, бух. обліку, аудиту, оцінки майна	182	31
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	64	-
Витрати на оренду	22	12
Комунальні витрати	140	-
Ремонт та обслуговування ОЗ	259	-
Витрати на матеріали	-	3 292
Плата за обслуговування банків	10 102	10 592
Амортизація	6 400	3 179
Витрати на зв'язок	1 338	1 122
Інші витрати	1 236	351
Усього витрат	96 758	105 636

тис. грн.

35. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	2020 р.	2019 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	18 578	24 351
Амортизація	18 511	22 470

тис. грн.

Витрати на соціальні заходи	4 078	5 336
Витрати на рекламу	8 016	9 151
Витрати на страхування	-	11
Витрати на транспортні послуги	22 951	21 476
Витрати на оренду	27	141
Витрати на ПММ	1 143	1 458
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	78	-
Ремонт та обслуговування ОЗ	515	-
Витрати на зв'язок	14	-
Комунальні витрати	843	498
Витрати на охорону	300	-
Витрати на зберігання товару	291	-
Інші витрати	3 876	4 799
Усього витрат	79 221	89 691

36. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2020 р.	2019 р.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	1 223	6 183
Курсові різниці	-	26 958
Товари, послуги безоплатно отримані	209	130
Реалізація необоротних активів	16	-
Списання кредиторської заборгованості	35	1 928
Знижка по оренді (Covid-19)	1 249	-
Дохід від признаних штрафів	193	142
Інші операційні доходи	80	145
Виправлення помилок на початок звітного періоду	-	-181
Усього операційні доходи	3 005	35 305

Витрати	2020 р.	2019 р.
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	1 852	1 570
Витрати за рахунок прибутку	1	180
Витрати на послуги зв'язку	501	287
Від'ємне значення курсових різниць	33 883	-
Резерв за сумнівними боргами	-403	930
Штрафи та пеня	49	-
Нестачі та втрати	-	88
Амортизація	5	-
Інші операційні витрати	35	3 026
Усього операційні витрати	35 923	6 081

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2020 р.	2019 р.
Доходи від дострокового припинення договорів оренди	337	93

Доходи від списання боргових цінних паперів	-	100
Доходи від реалізації необоротних активів	775	-
Інши	-	11
Усього інших доходів	1 112	204

Витрати	2020 р.	2019 р.
Списання необоротних активів	-	2
Усього інших витрат	-	2

37. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

	тис. грн.	
Доходи	2020 р.	2019 р.
Відсотки за банківськими депозитами	497	722
Усього фінансових доходів	497	722

Витрати	2020 р.	2019 р.
Витрати по фінансовій оренді	4 325	6 194
Відсотки за банківськими кредитами	3 521	5 669
Усього фінансових витрат	7 846	11 863

38. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство

Українське податкове законодавство схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Товариства цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових органів. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не було оскаржень, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки.

Судові справи

Станом на 31.12.2020 року Товариство є позивачем до юридичних осіб-резидентів у трьох судових справах щодо стягнення заборгованості за відвантажений товар на загальну суму 1 135 тис.грн.. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони є контрольованими та будуть розглянуті на користь позивача.

Питання охорони довкілля

Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Товариства вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю.

39. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Товариства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Товариства в цілях мінімізації цих ризиків.

Кредитний ризик

Товариство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обов'язки згідно контрактних умов оплати. Схильність до кредитному ризику виникає в результаті надання Товариством своїм оптовим клієнтам відстрочення платежу за товар, в результаті цього виникають фінансові активи.

Товариство на постійній основі проводить аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості, також утримує коефіцієнт обертання торгової дебіторської заборгованості на прийнятному рівні, який становить 4,5 дня за 2020 рік.

Для нівелювання кредитного ризику Товариство створює резерви під очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості.

Ринковий ризик

Товариство має ймовірність постраждати внаслідок дії ринкових ризиків. Економічні очікування з кожним роком посилюють ціновий тиск на ринок. Ключова тенденція світового та локального ринку автомобільних шин – процес комодизації або, іншими словами, стандартизації й нівелювання диференціації всіх продуктів.

Частка відкритого ринку залишається значною, але вона швидко скорочується і зараз на цей канал збуту доводиться менше 25%. Товариство не може запобігти збиткам у разі суттєвих змін на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик негативного впливу зміни курсу валют на фінансові результати Товариства. В даний час Товариство є крупним імпортером і тому дуже схильно до валютного ризику. Значні коливань курсу основних валют вбік збільшення можуть привести до погіршення фінансового стану Товариства, росту собівартості товару, зменшення валового прибутку та зростання зобов'язань.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми

грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій.

На даний момент Товариство постійно відслідковує свій фінансовий цикл, а також співвідношення короткострокових зобов'язань та довгострокових і цей ризик для нього оцінюється як низький.

40. Управління капіталом

Товариство контролює капітал, аналізуючи співвідношення позикового і власного капіталу. Цей показник дає найбільш загальну оцінку фінансової стійкості Товариства. Він розраховується шляхом ділення загальної суми позикового капіталу на суму власного капіталу, показаних в балансі та відображає частку позикових коштів, що приходить на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року співвідношення позикового і власного капіталу дорівнює 0,79 (станом на 31 грудня 2019 року – 0,78). Значення цього показника свідчить про те, що управління капіталом в Товаристві знаходиться на прийнятному рівні.

у тис.грн.

	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Чиста сума зобов'язань	235 575	255 393
Всього капіталу	295 620	325 591

41. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2020 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності, відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Директор ТОВ «ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД»

Дзюра Д.Є.

Головний бухгалтер ТОВ «ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД»

Алейнік Л.І.

