

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
складеної відповідно до міжнародних
стандартів фінансової звітності
за 2021 рік .**

Зміст

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ДІЯЛЬНІСТЬ..... | 4 |
| 2. | ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ..... | 4 |
| 3. | ХАРАКТЕРИСТИКА ЗВІТНОСТІ | 6 |
| 4. | ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ..... | 8 |
| 5. | СУТЬЄВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 13 |
| 6. | ВИЗНАЧЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ..... | 14 |
| 7. | ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ..... | 15 |
| 8. | НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ | 16 |
| 9. | ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ..... | 16 |
| 10. | ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ | 17 |
| 11. | ЗАПАСИ | 18 |
| 12. | ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 18 |
| 13. | ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ..... | 19 |
| 14. | ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ..... | 19 |
| 15. | АВАНСИ ВИДАНІ | 19 |
| 16. | ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ..... | 20 |
| 17. | ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ..... | 20 |
| 18. | ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ | 20 |
| 19. | ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ | 20 |
| 20. | ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ | 20 |
| 21. | БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ | 21 |
| 22. | ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ..... | 21 |
| 23. | ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ | 21 |
| 24. | ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ..... | 21 |
| 25. | ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З БЮДЖЕТОМ..... | 21 |
| 26. | РОЗРАХУНКИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА СТРАХУВАННЯ | 22 |
| 27. | ПРОГРАМИ З ВИЗНАЧЕНИМИ ВНЕСКАМИ. РОЗРАХУНКИ ЗІ СТРАХУВАННЯ..... | 22 |
| 28. | ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ..... | 23 |
| 29. | ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ | 23 |
| 30. | ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ..... | 23 |
| 31. | ПОДАТОК НА ПРИБУТОК..... | 23 |
| 32. | ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ..... | 24 |
| 33. | СОБІВАРТІСТЬ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) | 25 |
| 34. | АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ..... | 25 |

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| | | |
|-----|--|----|
| 35. | ВИТРАТИ НА ЗБУТ | 25 |
| 36. | ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ | 26 |
| 37. | ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ | 27 |
| 38. | УМОВНІ І ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК | 27 |
| 40. | УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ | 30 |
| 41. | ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ..... | 31 |

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 приладдям 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 приладдям для автотранспортних засобів;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

71.20 Технічні випробування та дослідження;

73.11 Рекламні агенції;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та вивчення суспільної думки.

Середньооблікова кількість працівників – 645 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, Суми, Херсон, Харків,

два Інтернет – магазина: tshina.ua та prokoleso.ua.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Українська економіка у 2021 році відновила зростання, незважаючи на нелегкі умови, пов'язані з наслідками коронакризи: за підсумками року ріст реального ВВП склав 3,4% після падіння у 2020 році на 4%.

У січні-березні 2021-го український ВВП зберіг торішню інерцію і продовжував падати: він втратив 1,2% (порівняно з січнем-березнем 2020-го). У другому кварталі

українська економіка розігналася до 5,4% у річному вимірі. Статистика за третій квартал – дещо гірша: 2,7% зростання (порівняно з третім кварталом попереднього року). Такі дані наводить Держстат.

Протягом 2021 року інфляція в Україні очікувало перебувала вище цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. унаслідок дії як зовнішніх, так і внутрішніх чинників. Реалізація проінфляційних ризиків та їх посилення на горизонті політики зумовлювали потребу в гнучкій реакції монетарної політики Національного банку. Загалом протягом 2021 року облікову ставку було підвищено на 3 в. п. – з 6% у січні до 9% у грудні.

Міжнародні резерви, попри значні виплати за зовнішніми зобов'язаннями, на кінець 2021 року сягнули дев'ятирічного максимуму – 30,9 млрд дол. США. Основною метою управління міжнародними резервами залишалося забезпечення оптимального спвідношення рівнів захищеності, ліквідності та дохідності, яке забезпечувало виконання функцій Національного банку, визначених чинним законодавством України.

Незважаючи на пандемію та кризу автомобільного виробництва через дефіцит напівпровідникових мікрочіпів, 2021 рік не став провальним для провідних шинних компаній. А навіть навпаки. Український шинний ринок не тільки виріс, але і продемонстрував цікаві тенденції.

Те, що український шинний ринок в нинішньому році виріс (у порівнянні з 2020-м), відзначають всі шинні компанії. Так, за підсумками 2021 року зростання ринку склало близько 20%. Продажі так виросли, що в певні періоди навіть спостерігався дефіцит. Сталося це на тлі певних труднощів з поставками шин з Азії. Драйверами попиту були динаміка імпорту старих автомобілів і зростання продажів нових авто.

Протягом останніх 8 років в Україні спостерігається процес консолідації ринку, в результаті якого основну частку шинного ринку продовжують поділяти між собою п'ять великих дистрибуторів. З початку 2021 року в Україну зайшла потужна глобальна мережа шинного сервісу Point S. Цю мережу буде розвиватиме вітчизняна компанія “Артеміда Тай'єрс Солюшн”, яка працює на шинному ринку вже понад 20 років.

На вітчизняному ринку шин споживачеві пропонується широкий асортимент продукції. В Україні активно представлені практично усі світові лідери з виробництва шин, які є відомими брендами, в тому числі: Nokian, Continental, Goodyear, Hankook, Michelin, Nexen та інші. Вітчизняні виробники представлені компаніями Rosava і «Дніпрошина», але їх частка на ринку автомобільних шин складає не більше 10–15% як у натуральному, так і в грошовому вимірі. Основні країни-імпортери шин на український ринок – це Білорусь, Польща, Китай та Корея. При цьому, в цілях заощадження коштів і зниження витрат на обслуговування автомобілів українські автомобілісти все частіше купують вживані шини, так як різниця в ціні іноді є колосальною, і може складати до 80%.

На вітчизняному ринку 10% складають шини преміального сегменту, приблизно 50% – бюджетного і 40% – середнього сегменту.

Особливістю українського ринку автомобільних шин є тенденції до більш високих темпів оновлення парку легкових автомобілів ніж вантажних, що впливає на динаміку ринку продажу шин.

Український ринок характеризується яскраво вираженою специфікою продажу по регіонам країни продукції за брендами. Найбільшу долю на ринку України займають національні бренди – Rosava и Premiorri, частка останніх років тримається на рівні 25%. Частка ринку за вісім місяців цього року у всіх інших представників у рази нижче. Наприклад, у Белшини – 8%, Hankook – 7,9%, Bridgestone – 3,6%, Michelin – 3,2%, Nokian – 3,1% та ін.

Зокрема, в західних регіонах України надають споживачі перевагу шинам імпортованим із Польщі. В східних областях емоційні прихильності населення приводять до збільшення попиту на шини російського та білоруського походження. Ринок Києва характеризується схильністю споживачів до шин преміального сегменту (на які в місті найвищий попит в Україні) та шин виробництва відомих світових брендів. В інших містах, в тому числі в Харкові та Дніпрі, споживачі відрізняються більш прагматичною поведінкою навіть в сегменті преміум.

Останні роки на ринку шин намітились тенденції до переходу торгівлі в онлайн режим, на сьогодні 20% інтернет-продавців починають контролювати 80% продажів. Онлайн продажу великих компаній давно виділили в окремий бізнес, а дрібні продавці почали це робити останні два-три роки.

Хоча 2021 рік для національної валюти пройшов під знаком зміцнення, одночасно, валютні ризики залишаються проблемою українського ринку. При «просіданні» гривні ціни на імпортні шини будуть відповідно зростати. У преміум сегменті це не відіграє великої ролі в позиціонуванні на ринку. Однак, інша ситуація складається в медіум- і бюджетному сегментах шин. В цьому сегменті укріплюється позиція шин українських торгових марок Rosava і Premiorri, так як на їх вартість курс валюти впливає значно слабше, ніж на імпортні.

Іншим фактором популяризації шин національного виробництва є розширення асортименту легкових шин білоцерківського заводу, який вже охоплює велику кількість марок і моделей автомобілів, в тому числі відомих світових виробників. Технологічні інновації, впроваджені на білоцерківському заводі дозволили виробляти сучасні шини. За результатами шинних тестів, властивості останніх моделей шин марок Rosava і Premiorri роблять їх вагомими конкурентами у сегменті шин медіум-класу. Крім цього, китайські шини цього сегменту відомих автомобільних ЗМІ за результатами тестування дискаваліфікують через незадовільні гальмівні властивості на мокруму покритті.

Перспективним напрямком розвитку ринку шин спеціалісти вважають появу нових представництв виробників шин, зокрема турецьких, із формуванням регіональних складів і активним брендуванням точок продажу.

Отже, сучасний стан українського ринку автомобільних шин характеризується зростання частки продажу шин українського виробництва, ймовірно тенденція що склалися будуть залишатися незмінними протягом найближчого часу.

В підсумку: зростання економіки в 2021 році в цілому відбулося за рахунок всіх видів економічної діяльності, які після піку пандемії наростили обсяги виробництва, за винятком хіба що оптової торгівлі. Крім того, на світових товарних ринках тримався високий рівень цін, а в Україні тим часом активно нарощувалося сільгоспвиробництво.

За даними уряду, відновилась, зокрема, промисловість (її сприяє кон'юнктура на зовнішніх ринках), будівельна галузь (це пов'язано з державними інфраструктурними програмами). Зростає також транспорт: але головна причина – минуле падіння та «низька статистична база». Паралельно зросла пасажиропотік: українці активніше їздять і Україною, і за кордон. Відносно добре почувається роздрібна торгівля, проте оптова, за цими ж даними, продовжувала скорочуватися більшість року.

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

Управлінський персонал вважає, що він вживав 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 2022 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 01 березня 2022 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 2021 року по 31 грудня 2021 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.

До початку війни в Україні, як це описано у Примітці 41, Товариство демонструвала стабільні показники діяльності відповідно до затверджених планів. Після введення воєнного стану майже всі співробітники Товариства залишались на своїх робочих місцях, пристe деякі з них продовжують перебувати в районах ведення активних бойових дій чи були мобілізовані до лав Збройних сил України. Станом на 01.06.2022 року загальна кількість співробітників Товариства становить близько 576 чол., з них знаходяться в адміністративних відпустках - 10,6%, мобілізованих до лав Збройних сил України - 3,5%, співробітники, з якими припинені трудові відносини – 4%. Наразі, активи торгівельно-сервісних центрів (надалі ТСЦ), що знаходяться у зонах підвищеного ризику (м. Херсон, м. Харків), які можуть бути втрачені внаслідок знищення або розграбування (основні засоби, товар), складають менше 1,0% активів Товариства.

Товариство постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів, наскільки це є можливим, для забезпечення безпеки співробітників, а також для підтримки безперервності діяльності. Однак, через те, що війна продовжується, зберігається високий ризик суттєвих збоїв діяльності та загалом негативних наслідків для операційного потенціалу Товариства. Безперервність діяльності Товариства залежить, серед іншого, від масштабу мобілізації, яка, якщо виявиться масовою, матиме негативний вплив на здатність Товариства вести свою діяльність. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, – його здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Відповідно до плану забезпечення безперервності бізнесу, що був розроблений керівництвом на початку 2022 року, Товариство не припиняло/не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує реалізацію товарів і надання послуг своїм клієнтам, окрім одного ТСЦ в м. Херсон. Базуючись на умовах наявних контрактів з Товариства у 2022 році буде меншим приблизно на 20%, ніж у 2021 році, і Товариство отримає позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності. Враховуюче вищевикладене, керівництво має обґрунтовані очікування щодо наявності у Товариства досстатніх ресурсів для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому. Відповідно, цю фінансову звітність було складено на основі припущення про безперервність діяльності.

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 відрізнятись 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 ґрунтуються 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 первого застосування МСФЗ, використало їх історичну вартість, що стала 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 іншій 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 зрос 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 відбуваються 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 від划算увати 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.

(і) 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 визнанню 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 та визначає резерв по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно уплинути 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 визначені 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: 73042, Херсонська обл., місто Херсон, вул. Ракетна, будинок 110A.

ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА», (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 2021 році із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем представлена нижче.

| Вид операції | 2021 рік | тис. грн. |
|--|---------------|-----------|
| Операції придбання – всього | 22 461 | |
| в тому складі: | | |
| товарів, матеріалів, готової продукції | 858 | |
| отримання послуг | - | |
| орендні послуги | 21 540 | |
| інше | 63 | |
| 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:

| Зміст заборгованості | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 | тис. грн. |
|---|---------------|---------------|-----------|
| Дебіторська заборгованість – всього | 0 | 0 | |
| в тому складі: | | | |
| ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475) | - | - | |
| ТОВ «АГРОСПЕЦПОСТАЧ» (код ЄДР 00913806) | - | - | |
| ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444) | - | - | |
| ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743) | - | - | |
| Зміст заборгованості | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 | |
| Кредиторська заборгованість - всього | 26 610 | 26 928 | |
| в тому складі: | | | |

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| | | |
|---|--------|--------|
| ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475) | 7 236 | 6 103 |
| ТОВ «АГРОСПЕЦПОСТАЧ» (код ЄДР 00913806) | - | 287 |
| ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА (код ЄДР 13427444) | 17 864 | 19 605 |
| ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743) | 1 510 | 933 |

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 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

| | Первісна вартість | Накопичена амортизація | Чиста балансова вартість | тис. грн. |
|-------------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|-----------|
| Сальдо на 31.12.2020 р. | 932 | 718 | 214 | |
| Надходження | - | - | - | |
| Нарахована амортизація | | 159 | | |
| Вибуття | - | - | - | |
| Сальдо на 31.12.2021 р. | 932 | 877 | 55 | |

За 2021 рік амортизаційні витрати у сумі 159 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби

Рух основних засобів за 2020 та 2021 роки представлений таким чином:

| | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар | Інші основні засоби | МНМА | Усього | тис. грн. |
|---------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------|------|--------|-----------|
| 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 | |
| Чиста балансова вартість | 23 816 | 7 342 | 167 | 922 | 445 | - | 32 692 | |
| Надходження | 22 164 | 1 792 | 5 316 | - | 91 | - | 29 363 | |
| Вибуття первісна вартість | 4 073 | - | 1 985 | - | 417 | - | 6 475 | |
| Вибуття зносу | 2 503 | - | 1 573 | - | - | - | 4 076 | |
| Нарахований | 15 793 | 4 767 | 3 126 | 371 | - | - | 24 027 | |

ТСВ «ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| | | | | | | | |
|---|---------------|--------------|--------------|------------|------------|----------|---------------|
| Знос | | | | | | | |
| <i>Інші зміни за рік:</i> | | | | | | | |
| Вартість | - | - | - | - | 772 | -902 | -130 |
| Знос | - | - | - | - | - | -902 | -902 |
| Сальдо на 31.12.2021 р. | | | | | | | |
| Вартість | 68 948 | 21 422 | 9 772 | 3 806 | 891 | - | 104 839 |
| Накопичений знос | 40 331 | 17 055 | 7 827 | 3 255 | - | - | 68 468 |
| <i>-у т.ч. одержані за фінансовою ореною:</i> | | | | | | | |
| Вартість | - | - | - | - | - | - | - |
| Знос | - | - | - | - | - | - | - |
| Чиста балансова вартість | 28 623 | 4 337 | 1 969 | 551 | 891 | - | 36 371 |

Згідно стандартів МСФЗ, на при кінці звітного року відбулось збільшення складу ОЗ «Інші основні засоби» на суму капітальних інвестицій у розмірі 722 тис. грн., також було виключено суму 902 тис. грн. зі складу МНМА, яка обліковувалась на рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

За 2021 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 5 089 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 20 071 тис. грн. до складу витрати на збут.

За 2020 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 6 400 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.

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.

| Найменування показника | За 2021 рік | На кінець 2020 року | тис. грн. |
|--|--------------|---------------------|-----------|
| Капітальне будівництво | - | | - |
| Придання (виготовлення) основних засобів | 821 | | - |
| Придання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 819 | | - |
| Придання (створення) нематеріальних активів | - | | - |
| Разом | 1 640 | | - |

10. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені таким чином:

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| | тис. грн. | |
|------------------------------------|-------------|------------|
| | 31.12. 2021 | 31.12.2020 |
| Довгостроковий банківський депозит | 3 667 | 1 042 |

11. Запаси

Запаси представлені таким чином:

| | тис. грн. | |
|--|----------------|----------------|
| | 31.12. 2021 | 31.12.2020 |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 356 | 871 |
| Паливо | 164 | 128 |
| Запасні частини | 33 | 60 |
| МШП | - | 41 |
| Товари | 446 266 | 414 118 |
| Загалом | 446 819 | 415 218 |

У 2021 році уцінка запасів не проводилась.

Станом на 31.12.2021 року перебувають у заставі товари на суму 135 749 тис.грн..

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

| | тис. грн. | |
|--|-------------|------------|
| | 31.12. 2021 | 31.12.2020 |
| Торгова дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги | 31 171 | 20 804 |

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 2021 рік становить 4,5 дня, у порівнянні з 2020 роком цей коефіцієнт становив також 4,5 дня. Тобто Товариство підтримує обертання торгової дебіторської заборгованості на достатньо високому рівні.

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:

| Показник | 31.12. 2021 р. | 31.12. 2020 р. |
|----------------------------|----------------|----------------|
| На 1 січня | 945 | 455 |
| Нарахування резерву за рік | 395 | 1 025 |
| Використано резерву | 187 | 132 |

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| | | |
|---|-------|------|
| Стримано резерву (сторновано невикористану суму у звітному році) На 31 грудня | - | -403 |
| | 1 153 | 945 |

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:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | тис. грн. |
|---|------------|------------|-----------|
| Податкові зобов'язання з ПДВ | - | 570 | |
| Розрахунки за претензіями | 3 | 9 | |
| Розрахунки за нарахованими доходами | 282 | 185 | |
| Розрахунки по соціальному страхуванню (лікарняні) | 13 | 62 | |
| Інше | - | - | |
| Загалом | 298 | 826 | |

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

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | тис. грн. |
|-------------------------------------|------------|--------------|-----------|
| 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

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

сплачених сум податку на додану вартість, що компенсується у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Аванси видані представлені таким чином:

| | 31.12.2021 | тис. грн. 31.12.2012 |
|-----------------------------|---------------|-------------------------|
| Аванси за товари | 22 355 | 9 419 |
| Аванси за послуги | 4 595 | 457 |
| Розрахунки з ЄСВ | 124 | - |
| Усього аванси видані | 27 074 | 9 876 |

16. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

| | 31.12.2021 | тис. грн. 31.12.2020 |
|---|---------------|-------------------------|
| Грошові кошти у касі | 26 | 43 |
| Грошові кошти на банківських рахунках (UAH) | 56 855 | 47 306 |
| Усього грошові кошти та їх еквіваленти | 56 881 | 47 349 |

Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках.

17. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

| | 31.12.2021 | тис. грн. 31.12.2020 |
|--|------------|-------------------------|
| Витрати на обслуговування нематеріальних активів | 13 | 17 |
| Витрати на підписку на періодичні видання | 3 | 3 |
| Витрати по страхуванню майна | 112 | 148 |
| Загалом | 128 | 168 |

18. Інші оборотні активи

Зміни в інших оборотних активах за 2020 та 2021 роки не відбувались.

19. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2021 р. Статутний капітал Товариства склав 75 000 тис. грн. Нова редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом №13/05/21 від 13.05.2021 року.

20. Інші елементи власного капіталу

Інші елементи власного капіталу складались з таких компонентів:

| | 31.12.2021 | тис. грн. 31.12.2020 |
|---|------------|-------------------------|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 277 719 | 236 951 |

Зміни у капіталі протягом 2021 року становлять: 16 331 тис. грн. (внесення додаткових вкладів до Статутного капіталу власниками Товариства), -30 000 тис. грн. (виплати власникам).

21. Банківські кредити

Станом на 31.12.2021 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:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | тис. грн. |
|------------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Відсточенні податкові зобов'язання | 315 | 471 | |
| Зобов'язання по фінансовій оренді | 13 695 | 13 612 | |
| Загалом | 14 010 | 14 083 | |

23. Поточна дебіторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

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

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | тис. грн. |
|---|---------------|---------------|-----------|
| Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з оренди | 20 485 | 20 100 | |
| Загалом | 20 485 | 20 100 | |

24. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

| | 31.12. 2021 | 31.12. 2020 | тис. грн. |
|--|-------------|-------------|-----------|
| Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 193 343 | 176 646 | |

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:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | тис. грн. |
|---|---------------|------------|-----------|
| Розрахунки з ПДФО | 618 | 621 | |
| Розрахунки з ПДВ | 4 814 | - | |
| Розрахунки з податку на прибуток | 8 049 | 100 | |
| Розрахунки за обов'язковими платежами (військовий збір) | 53 | 52 | |
| Усього податки до сплати | 13 534 | 773 | |

Прострочена заборгованість з бюджетом відсутня.

26. Розрахунки з оплати праці та страхування

Загальна сума виплат персоналу представлена таким чином:

| | тис. грн. | |
|---------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Витрати на оплату праці | 2 801 | 2 735 |
| Розрахунки зі страхування | 737 | 738 |
| Усього | 3 538 | 3 473 |

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 2021 та 2020 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 2 801 тис. грн. та 2 735 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

| Залишок заборгованості з терміном непогашення | тис. грн. | |
|---|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Поточна | 2 801 | 2 735 |
| До 3 місяців | - | - |
| До 6 місяців | - | - |
| До 12 місяців | - | - |
| Усього | 2 801 | 2 735 |

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 2021 року становили 17 850 тис. грн. (в 2020 році – 17 734 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2021 році становили 17 972 тис. грн. (в 2020 році – 17 752 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2021 р. складає 737 тис. грн. (на 31.12.2020 р. – 738 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 01.01.2021 року | 28 |
| Нараховано в 2021 році | 5 634 |
| Використано (сторновано) в 2021 році | 5 636 |
| Залишок на 31.12.2021 року | 26 |

29. Заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | тис. грн. |
|---------------------------|------------|------------|-----------|
| Одержані аванси за товари | 5 790 | 20 455 | |
| Усього | 5 790 | 20 455 | |

30. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з сум аліментів

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | тис. грн. |
|---|------------|------------|-----------|
| Аліменти | - | 17 | |
| Зобов'язання за нарахованими витратами на послуги | 19 | - | |
| Усього | 19 | 17 | |

31. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2021 році податок на прибуток стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтуються на визначені 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 | тис. грн. |
|--|-------------|----------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | |
| Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати: | | | |
| Поточні витрати з податку на прибуток | 15 678 | 100 | |
| Відстрочені податкові активи: | | | |
| На початок звітного року | - | - | |
| На кінець звітного року | - | - | |

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| Відстрочені податкові зобов'язання: | | | |
|--|--|--------|------|
| На початок звітного року | | 471 | 455 |
| На кінець звітного року | | 315 | 471 |
| Включено до Звіту про фінансові результати - всього | | 15 522 | 116 |
| В тому числі поточний податок на прибуток | | 15 678 | 100 |
| Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | | 156 | (16) |

Компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань:

| Показники | 31.12.2021 | Визнано в доходах/ витратах | Визнано в ІСП | 31.12.2020 | тис. грн. |
|--|------------|--------------------------------|------------------|------------|-----------|
| Відстрочені податкові активи | | | | | |
| Основні засоби | - | - | - | - | - |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | - | - | - | - | - |
| Сукупні відстрочені активи | - | - | - | - | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | | |
| Основні засоби | 523 | -28 | - | 551 | |
| Запаси | -1 | -91 | - | 90 | |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | -207 | -37 | | -170 | |
| Сукупні відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - | - | - |
| Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) | 315 | -156 | - | 471 | |

Узгодження податку на прибуток:

| Показник | Звітний рік | Попередній рік | тис. грн. |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|-----------|
| Фінансовий результат до оподаткування | 87 100 | 554 | |
| Діюча ставка податку | 18% | 18% | |
| Витрати з податку на прибуток | 15 678 | 116 | |
| Постійні різниці | -156 | 16 | |
| Всього | 15 522 | 100 | |

32. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

| Вид доходу | 2021 рік | 2020 рік | тис. грн. |
|--|------------------|------------------|-----------|
| Доходи від реалізації товарів | 2 122 035 | 1 600 600 | |
| Доходи від реалізації робіт та послуг | 43 813 | 33 179 | |
| Вирахування з доходу (повернення товару) | (11 578) | - | |
| Всього | 2 154 270 | 1 633 779 | |

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

Товариство задовільняє свої зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами за фактом відвантаження / при доставці у тому числі, коли зобов'язання щодо виконання задовільняються 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:

| | тис. грн. | |
|----------------------|------------------|------------------|
| | 2021 р. | 2020 р. |
| Собівартість товарів | 1 858 826 | 1 388 530 |
| Собівартість послуг | 30 435 | 28 986 |
| Інше | 1 028 | 803 |
| Загалом | 1 890 289 | 1 418 319 |

34. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином

| | тис. грн. | |
|--|---------------|---------------|
| | 2021 р. | 2020 р. |
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 63 321 | 62 354 |
| Витрати на консультаційно-інформаційні послуги | 349 | 181 |
| Витрати на ПММ | 490 | 520 |
| Витрати на соціальні заходи | 13 945 | 13 656 |
| Поштові витрати | 48 | 44 |
| Витрати на страхування | 248 | 260 |
| Витрати в сфері права, бух. обліку, аудиту, оцінки майна | 162 | 182 |
| Витрати на ремонт та ТО автотранспорту | 20 | 64 |
| Витрати на оренду | 21 | 22 |
| Комунальні витрати | 177 | 140 |
| Ремонт та обслуговування ОЗ | 238 | 259 |
| Витрати на матеріали | - | - |
| Плата за обслуговування банків | 13 602 | 10 102 |
| Амортизація | 4 676 | 6 400 |
| Витрати на зв'язок | 1 261 | 1 338 |
| Врегулювання суперечок у судах | 68 | - |
| Інші витрати | 1 126 | 1 236 |
| Усього витрат | 99 752 | 96 758 |

35. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

| | тис. грн. | |
|---|-----------|---------|
| | 2021 р. | 2020 р. |
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 17 675 | 18 578 |

ТСВ «ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| Амортизація | 2021 р. | 2020 р. |
|---|---------------|---------------|
| Витрати на соціальні заходи | 19 508 | 18 511 |
| Витрати на рекламу | 3 905 | 4 078 |
| Витрати на страхування | 9 620 | 8 016 |
| Витрати на транспортні послуги | - | - |
| Витрати на оренду | 29 252 | 22 951 |
| Витрати на ПММ | 151 | 27 |
| Витрати на ремонт та ТО автотранспорту | 1 379 | 1 143 |
| Ремонт та обслуговування ОЗ | 56 | 78 |
| Витрати на зв'язок | 586 | 515 |
| Комунальні витрати | 18 | 14 |
| Витрати на охорону | 1 174 | 843 |
| Витрати на зберігання товару | 331 | 300 |
| Витрати на патентування, сертифікацію, ліцензування | 284 | 291 |
| Інші витрати | 243 | - |
| Усього витрат | 6 093 | 3 876 |
| | 90 275 | 79 221 |

36. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

| Доходи | 2021 р. | 2020 р. | тис. грн. |
|---|---------------|--------------|-----------|
| Відсотки по залишкам на поточних рахунках | 1 633 | 1 223 | |
| Курсові різниці | 13 872 | - | |
| Товари, послуги безоплатно отримані | 110 | 209 | |
| Реалізація необоротних активів | - | 16 | |
| Списання кредиторської заборгованості | 39 | 35 | |
| Знижка по оренді (Covid-19) | 28 | 1 249 | |
| Дохід від признаних штрафів | 310 | 193 | |
| Інші операційні доходи | - | 80 | |
| Виправлення помилок на початок звітного періоду | - | - | |
| Усього операційні доходи | 15 992 | 3 005 | |

| Витрати | 2021 р. | 2020 р. |
|--|--------------|---------------|
| Витрати за операціями купівлі-продажу валюти | 1 177 | 1 852 |
| Витрати за рахунок прибутку | 4 | 1 |
| Витрати на послуги зв'язку | 753 | 501 |
| Від'ємне значення курсових різниць | - | 33 883 |
| Резерв за сумнівними боргами | 395 | -403 |
| Штрафи та пеня | 2 | 49 |
| Нестачі та втрати | - | - |
| Амортизація | 2 | 5 |
| Інші операційні витрати | - | 35 |
| Усього операційні витрати | 2 333 | 35 923 |

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

| Доходи | 2021 р. | 2020 р. | тис. грн. |
|---|---------|---------|-----------|
| Доходи від дострокового припинення договорів оренди | 14 | 337 | |
| Доходи від відновлення корисності активів | 45 | - | |
| Доходи від реалізації необоротних активів | - | 775 | |
| Доходи від продажу корпоративних прав | 4 489 | - | |

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| | | | |
|----------------------|--|-------|-------|
| Інші доходи | | 47 | - |
| Усього інших доходів | | 4 595 | 1 112 |

| Витрати | 2021 р. | 2020 р. |
|------------------------------|---------|---------|
| Списання необоротних активів | 35 | - |
| Усього інших витрат | 35 | - |

37. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

| Доходи | тис. грн. | |
|-------------------------------------|-----------|---------|
| | 2021 р. | 2020 р. |
| Відсотки за банківськими депозитами | 331 | 497 |
| Усього фінансових доходів | 331 | 497 |

| Витрати | 2021 р. | 2020 р. |
|------------------------------------|---------|---------|
| Витрати по фінансовій оренді | 4 638 | 4 325 |
| Відсотки за банківськими кредитами | 1 577 | 3 521 |
| Усього фінансових витрат | 6 215 | 7 846 |

38. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство

Українське податкове законодавство схильне до частих змін. Інтерпретація кервництвом 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 поєданні 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, пени і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки.

Судові справи

Станом на 01.01.2022 року Товариство є позивачем до юридичних осіб-резидентів у дев'яти судових справах щодо стягнення заборгованості за відвантажений товар на загальну суму 1 711,5 тис. грн..

| Назва суду | Сторони спору | Предмет позову | Стадія розгляду | |
|--|--|-----------------------------|-----------------|------------|
| | | | Дата | Назва |
| Господарський суд Дніпропетровської області | Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО - КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ВЕЛТА", Позивач (Заявник): ТОВ | Стягнення 16 312,57 грн. | 06.12.2021 | Розглянуто |

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| | | | | |
|---|--|-----------------------------|------------|------------|
| | "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" | | | |
| Господарський суд міста Києва | Відповідач (Боржник): ФІЗИЧНА ОСОБА-БАС ВАЛЕНТИН МИКОЛАЙОВИЧ, Позивач (Заявник): ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ ПІДПРИЄМЕЦЬ - ТРЕЙД" | Стягнення 106 172,10 грн. | 23.11.2021 | Розглянуто |
| Господарський суд Запорізької області | Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОСВЕТ", Позивач (Заявник): ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" | Стягнення 16 824,34 грн. | 19.11.2021 | Розглянуто |
| Господарський суд Дніпропетровської області | Відповідач (Боржник): ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ ШМУРАТОВА ІРИНА ВІКТОРІВНА, Позивач (Заявник): ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" | Стягнення 45 679,72 грн. | 19.11.2021 | Розглянуто |
| Господарський суд Дніпропетровської області | Відповідач (Боржник): ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ МАРТИНЕНКО ЄВГЕНІЙ АНТОНОВИЧ, Позивач (Заявник): ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" | Стягнення 3 769,96 грн. | 05.11.2021 | Розглянуто |
| Господарський суд Рівненської області | Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕТОНЕКС ПЛЮС", Позивач (Заявник): ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" | Стягнення 85 955,56 грн. | 04.06.2021 | Розглянуто |
| Господарський суд Одесської області | Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РАДОКАР", Позивач (Заявник): ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" | Стягнення 65 808, 88 грн. | 13.04.2021 | Розглянуто |
| Господарський суд Херсонської області | Відповідач (Боржник): ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО | Стягнення 1 199 484,57 грн. | 31.03.2021 | Розглянуто |

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності

| | | | | |
|----------------------------------|--|------------------------------|------------|------------|
| | "ХЕРСОНСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР" ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ", Позивач (Заявник): ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ- ТРЕЙД" | | | |
| Господарський суд міста Києва | Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМеженою Відповідальністю "ТДК ТЕРРА АГРО АСТАРД", Позивач (Заявник): ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ- ТРЕЙД" | Стягнення 171 480,06 грн. | 23.02.2021 | Розглянуто |

Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони є контролюваними та були 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 обв'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 днія за 2021 рік.

Для нивелювання 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 нивелювання 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 приходиться на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Товариства. Станом на 31 грудня 2021 року співвідношення позикового і власного капіталу дорівнює 0,71 (станом на 31 грудня 2020 року – 0,79). Значення цього показника свідчить про те, що управління капіталом на Підприємстві знаходиться на прийнятному рівні.

у тис.грн.

| | 31.12.2021 р. | 31.12.2020 р. |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Чиста сума зобов'язань | 250 745 | 235 575 |
| Всього капіталу | 352 719 | 295 620 |

41. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року, російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Численні інфраструктурні та промислові об'єкти були пошкоджені, а економіка України значною мірою призупинена. Було оголошено та розпочато загальну мобілізацію до збройних сил. Оцінка впливу цих подій на операційну діяльність Товариства викладена в Примітці 3. Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Директор

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Дзюра Д.Є.

Головний бухгалтер

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Алєйнік Л.І.

