

5.3 Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю. Фінансові інвестиції Компанії, придбані з метою подальшої реалізації, оцінюються і відображаються в фінансовій звітності за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2020 р. фінансові інвестиції відсутні.

5.4 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Оцінка вибуття запасів здійснюється: за методом ідентифікованої собівартості, - для запасів, де можлива ідентифікація запасів; за методом ФІФО, - для тих запасів, де неможлива ідентифікація. Станом на 31.12.2020 р. запаси становлять:

Види за основними групами запасів	01.01.20	31.12.20
Незавершене виробництво	1656	2615
Товари	164418	652424
Виробничі запаси	1985	2207
Готова продукція	206	3633

5.5 Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнають активом, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю. Компанія переглядає дебіторську заборгованість на зменшення корисності на кожну звітну дату. Якщо існує свідчення зменшення корисності, вартість дебіторської заборгованості зменшується на суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Визначення суми резерву відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що має місце на звітну дату, так зміни визнаються у складі прибутку (збитку).

Поточна дебіторська заборгованість за її видами:

-дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р. складає 1259434 тис .грн.,

-дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2020 р. складає 2285 тис .грн., а саме:

- дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом станом на 31.12.2020 р. складає 27 тис. грн

-інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. складає 424038 тис. грн.

5.6 Грошові кошти

У складі грошей та їх еквівалентів станом на 31.12.2020 р. відображено грошові кошти в національній валюті, в т.ч.:

- Грошові кошти на банківських рахунках - 3565

- Готівка (в касі) - 215 тис.грн.

5.7 Власний капітал

У статті Балансу «Зареєстрований (пайовий) капітал» наведено загальний розмір статутного капіталу в сумі 4570 тис. грн. Статутний капітал сплачено грошовими коштами в повному обсязі. Станом на 31 грудня 2020 р. Учасники та їх частки представлені таким чином:

	Розмір вкладу	%
Петровицький Захар Борисович	4570	100
Всього:	4570	100

5.8 Зобов'язання, кредиторська заборгованість

5.8.1 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2020 року Товариство має довгострокові зобов'язання, а саме:

- зобов'язання за кредитом нерезидента PANCRASS OVERSEAS SA в іноземній валюті на загальну суму 666 073 тис грн, у тому числі:

- за договором № 41\11-2004 від 03.11.04 року на суму 651 144 тис грн/23029 тис долл

- за договором № 61\05-2007 від 11.09.07 року на суму 14 929 тис.грн /528 тис.долл

- зобов'язання за договором №Л1714/0620 від 01.07.20 року з АТ Кредобанк код ЄДРПОУ 09807862, на суму 2 518 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року рахується довгострокові забезпечення, які складаються із резерву забезпечення майбутніх витрат і платежів, розрахованого на підставі планових показників у сумі 92 987 тис. грн.

5.8.2 Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Станом на 31.12.2020 року Товариством обліковується кредиторська заборгованість яка складається із:

- поточної кредиторська заборгованість Товариства, пов'язаної із розрахунками з постачальниками, у сумі 903 692 тис.грн

- заборгованості за розрахунками з бюджетом у сумі 25 366 тис, у тому числі податок на нерухоме майно – 1 155 тис. грн., ПДВ – 25 251 тис. грн., слід зауважити, прострочена заборгованість по цій статті відсутня.

- кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці – 2 тис. грн.,

- заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами -1 311 064 тис. грн.

5.9 Звіт про фінансові результати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Прибутки і збитки від операцій з фінансовими інструментами подані на нетто-основі на підставі п. 35 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

5.9.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить – 4 889 541 тис. грн.,

5.9.2 Інші операційні доходи становлять 51 101 тис. грн і складаються із доходів:

- від сум операційної курсової різниці - 50 337 тис грн
- від суми операційної оренди активів - 357 тис.грн
- Дохід від списання кредиторської заборгованості– 134 тис. грн.
- від отриманих банківських відсотків – 273 тис. грн.

5.9.3 Інші доходи становлять **91 193** тис. грн. і складаються із:

- від суми неопераційної курсової різниці - 90 388 тис.грн
- дохід від безкоштовно отриманих активів - 711 тис.грн
- інші доходи – 94 тис. грн.

5.9.4 Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства становили 2 470 тис. грн. і складаються із:

- заробітної плати працівників (адміністрація), з нарахуванням - 927 тис.грн
- послуги зв'язку - 114 тис. грн
- банківських витрат, комісійні винагороди, РКО - 109 тис.грн

- послуги з нотаріату та аудиторських послуг, юридичних послуг - 12 тис. грн
- послуг оренди офісних приміщень - 69 тис грн.
- отримання дозвільних документів – 1228 тис. грн..
- амортизації основних засобів – 11 тис. грн.,

5.9.5 Витрати на збут становили – 162 410 тис. грн. та складаються із:

- амортизаційних відрахувань – 11 тис. грн.,
- технічного обслуговування та ремонту основних засобів – 162 244 тис. грн.
- рекламні послуги - 155 тис. грн.

5.9.6 Інші операційні витрати становили 163 209 тис. грн та складаються із:

- витрат від операційних курсових різниць - 158 427 тис. грн
- собівартості реалізованих активів – 1 106 тис. грн.,
- інші витрати – 3 676 тис. грн

5.9.7 Фінансові витрати становили 71 790 тис. грн та складаються із:

- нарахованих відсотків по кредитним договорам - 71 563 тис. грн
- нарахованих відсотків по договорам фінансового лізингу - 227 тис грн

5.10 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Товариства складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів отримується на підставі облікових записів Товариства (на нетто-основі).

Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Товариство розкриває суми значних залишків грошових коштів, що є в наявності на кінець звітного періоду:

- загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів складає –3 780 тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках –3 780 тис. грн.
- вклади в банках (депозити) – 0 тис .грн.

Грошових коштів, що є в наявності на рахунках товариства, але недоступних у використанні на балансі, не має.

5.11 Звіт про власний капітал

Зареєстрований статутний капітал товариства компанії складає -4 570 тис. грн. та складається із внесків учасників.

Сплачений статутний капітал товариства на кінець звітної періоду -4 570 тис.грн.

Неоплачений капітал на кінець звітної періоду -0 тис.грн.

Протягом звітної періоду дивіденди не нараховувались.

Виплата дивідендів протягом звітної періоду не здійснювалась.

Резервний капітал на початок та на кінець звітної періоду в балансі товариства -0 тис.грн. та дорівнює 0% від статутного капіталу.

6. Вплив інфляції на монетарні статті

Дані Міністерства статистики України свідчать про те, що за останні роки рівень інфляції перевищив 100%. Якісні макроекономічні показники підтверджують висновок, що Україна не є гіперінфляційною країною, але потребує уваги і подальшого контролю на предмет застосування МСБО 29. Тому коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилося.

7. Витрати з податку на прибуток

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату. Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до: а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою. Тимчасові різниці можуть бути: а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють

виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається; б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання. Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у звітному періоді відсутні.

8. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

9. Управління фінансовими ризиками

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства, та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства, щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення угод для поповнення обігових коштів і збільшення строків їх повернення.

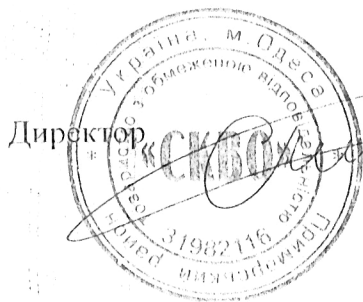
10.Справедлива вартість

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку. У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків або на підставі звіту професійного оцінювача, що має відповідний сертифікат.

Грошові кошти та їх еквіваленти показані на дату балансу за їхньою справедливою вартістю. Заборгованість за виданими кредитами показані на дату балансу за амортизованою вартістю, що дорівнює справедливій вартості.

11.Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.



З.Б.Петровицький