

AUDIT
FIRM



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Власникам, Управлінський персонал
ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» (далі - ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» станом на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Виробничі запаси Товариства відображені в Балансі Товариства у розмірі 256 357 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р., на балансі Товариства обліковуються запаси які були придбані в минулих роках і не використані в господарській діяльності протягом тривалого періоду, орієнтовно на загальну суму **4 288 тис. грн.**

Управлінський персонал не визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог МСФЗ.

Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Товариства були б оцінені за найменшою із вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації, та оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, видання 2016-2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «СПЕЦБУД-МОНОЛІТ» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення сум або інших показників, наведених у Звіті про управління Товариства, на які впливають відхилення від МСФЗ, наведені вище в розділі «Основа для думки із застереженням».

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимогам закону України, що регулює питання бухгалтерського обліку, фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки;

- розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ІІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків її учасників і становить **2 тис. грн.**

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Дотримання Ліцензійних умов

Свою господарську діяльність Товариство здійснює за основним видом діяльності на підставі Ліцензії номери 2-Л, виданої Державною архітектурно-будівельною інспекцією України 17.01.2018 р. - безстроково на господарську діяльність з будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками.

Нашу увагу не привернуло нічого, щоб могло свідчити про порушення Товариством виконання умов Ліцензії.

Вимоги статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається у звіті незалежного аудитора за результатами обов'язкового аудиту Товариства, що становить суспільний інтерес, наводити додаткову інформацію.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» призначено (обрано) аудиторами Протоколом Загальних зборів Учасників № 1 від 04.06.2021 р. з проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

04.06.2021 р. ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» призначено (обрано) ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» для обов'язкового аудиту фінансової звітності. На проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік сторонами було укладено Договір № 151 від 07.06.2021 р. З урахуванням призначення ми виконали аудиторське завдання у період з 07 червня 2021 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» становить один рік.

Аудиторські ризики

Ми виконали наш аудит визначаючи:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка буде використовуватись під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» надало інформацію про те, що протягом 2020 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС»

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Генеральний директор. Результатом діяльності Товариства є прибуток.

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності за 2020 рік внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з Додатковим звітом тим, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з Додатковим звітом тим, кого наділено найвищими повноваженнями ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС».

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» при проведенні аудиту.

Нами було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми підтверджуємо, що ми не надавали ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС» або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена в інших підрозділах цього звіту. За винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
Ідентифікаційний код юридичної особи	35449775
Юридична адреса	Україна, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2
Місцезнаходження (адреса аудитора)	Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4126

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Лаленкова Валентина Григорівна.

Ключовий партнер з аудиту

Лаленкова Валентина Григорівна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101157

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор



Кролик Олена Анатоліївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102081

Адреса складання звіту незалежного аудитора

69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

Дата звіту незалежного аудитора

29 червня 2021 року.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«МОНОЛІТ БУДСЕРВІС»

за 2020 рік

**Заява про відповідальність керівництва
за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2020 рік**

Нижче зроблена заява повинна розглядатись разом з описом відповідальності аудитора, яка наведена в представленому далі аудиторському звіті, зроблена з метою розмежування відповідальності аудитора та керівництва щодо фінансової звітності ТОВ «Моноліт Будсервіс» (надалі – Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за 2020 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Товариства керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та припущень;
- констатацію дотримання Товариством вимог МСФЗ та розкриття всіх суттєвих відступів від вимог МСФЗ у примітках до фінансових звітів; а також
- підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, за виключенням випадків коли таке припущення є неправомірним.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення ефективної системи внутрішнього контролю;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім рівнем точності інформації про фінансовий стан Товариства, а також його фінансові результати та рух грошових коштів, що забезпечує відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства;
- вживання заходів в межах своєї компетентності для забезпечення схоронності активів Товариства;
- запобігання та виявлення не доброчесних дій та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік, яка представлена на сторінках 3-33, була затверджена 24 лютого 2021 року та від імені керівництва її підписали:

Степанов С.О.

Генеральний директор



Серебнік Н.О.

Головний бухгалтер

ЗМІСТ

Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про сукупний дохід.....	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у капіталі	7
1. Загальні відомості.....	8
2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	9
3. Суттєві положення Облікової політики.....	9
4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності	14
5. Визначення справедливої вартості	16
6. Основні засоби.....	17
7. Інвестиції.....	18
8. Запаси.....	18
9. Торгова дебіторська заборгованість	18
10. Аванси видані.....	19
11. Інша дебіторська заборгованість.....	19
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	19
13. Податок на прибуток	20
14. Торгова кредиторська заборгованість	20
15. Контрактне зобов'язання	20
16. Заборгованість з оплати праці та виплати працівникам	21
17. Інші поточні зобов'язання	21
18. Дохід	22
19. Собівартість реалізації та витрати.....	22
20. Пов'язані сторони	23
21. Сегментна звітність	23
22. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання	24
23. Управління капіталом.....	24
24. Управління ризиками.....	25
25. Події після звітної дати.....	25

Звіт про фінансовий стан

(тисяч гривень)

Актив	Примітки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 01.01.18
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		11	14	-
первісна вартість	3,4, 5,6	15	15	-
знос	3,4, 5,6	4	1	-
Основні засоби		11 391	16 149	10 950
первісна вартість	3,4, 5,6	40 313	38 022	26 035
знос	3,4,5,6	28 922	21 873	15 085
Усього за розділом I		11 402	16 163	10 950
II. Оборотні активи				
Запаси	3,4,5,8	256 367	584 291	182 788
Дебіторська заборгованість за: продукцію, товари, роботи, послуги	10	644 279	415 351	366 978
з бюджетом	15		2 833	6 741
Інша поточна дебіторська заборгованість	3,4,7,11	293 267	326 138	514 632
Гроші та їх еквіваленти	3,12	685	2 183	179
Витрати майбутніх періодів		55	74	63
Інші оборотні активи		120 290	153 247	72 721
Усього за розділом II		1 314 943	1 484 117	1 144 102
Баланс		1 326 345	1 500 280	1 155 052
Пасив	Примітки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 01.01.18
I. Власний капітал				
Статутний капітал	3,13	2	2	2
Додатковий капітал	13	33	45	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3	27 073	19 158	12 666
Усього за розділом I		27 108	19 205	12 668
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		-	-	634 592
Орендні зобов'язання		-	-	-
Усього за розділом II		-	-	634 592
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	3,16	773 521	979 899	448 984
розрахунки з бюджетом	3,17	490	166	4
розрахунки з оплати праці	3,18	5	3	3
Поточні забезпечення	3,15	1 038	1 603	-
Інші поточні зобов'язання	20	524 183	499 404	58 801
Усього за розділом III		1 299 237	1 481 075	507 792
Баланс		1 326 345	1 500 280	1 155 052

Затверджено та підписано від імені керівництва 24 лютого 2021 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Степанов С.О.

Серебнюк Н.О.

Звіт про сукупний дохід

(тисяч гривень)

Стаття	Примітки	За 2020 рік	За 2019 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3,9,18,21	2 321 405	1 334 239
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3,19,22	2 301 080	1 316 336
Валовий:			
прибуток		20 325	17 903
Інші операційні доходи	8, 21	317	244
Адміністративні витрати	19,22	4 668	3 955
Витрати на збут	22		
Інші операційні витрати	8,9,11,22	2 033	984
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		13 941	13 208
Фінансові доходи	21	12	18
Фінансові витрати	3,16	4 288	4 946
Інші витрати	6	84	2
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток		9 581	8 278
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	1 666	1 786
Фінансовий результат за рік:			
Прибуток		7 915	6 492
Інший сукупний дохід (збиток)			
Статті, які не можуть бути класифіковані в подальшому у прибуток (збиток)		-	-
Дооцінка необоротних активів		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
Усього сукупний дохід за рік		-	-
Середньорічна кількість простих акцій		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.		-	-

Затверджено та підписано від імені керівництва 24 лютого 2021 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures of Stepanov S.O. and Serbnyuk N.O.)

Степанов С.О.

Серебнюк Н.О.

Звіт про рух грошових коштів

(тисяч гривень)

Стаття	Примітки	За 2020 рік	За 2019 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<u>Надходження від:</u>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3,9,21	1 838 062	1 185 086
Цільове фінансування	11	68	-
Надходження авансів	18	707 722	906 784
Від повернення авансів	10	28 182	19 786
Надходження штрафів	21	4	43
Інші надходження	3,11	-	7
<u>Витрачання на оплату:</u>			
Товарів (робіт, послуг)	17	1 885 350	1 681 205
Авансів	10	564 683	368 002
Повернення авансів	10	118	1
Працівникам	19	63 571	30 818
Відрахувань на соціальні заходи	19, 20	17 306	8 345
Зобов'язань з податків і зборів	15	37 871	9 338
Інші витрачання	11	1 603	446
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3 536	13 551
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання необоротних активів	6	5 585	13 026
Витрачання на надання позик	6	306 915	328 292
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-312 500	-341 318
III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	14	834 931	975 308
Погашення позик		504 000	634 475
Сплата відсотків по позиках		4 372	11 062
Інші платежі		19 093	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		307 466	329 771
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-1 498	2 004
Залишок коштів на початок року	12	2 183	179
Залишок коштів на кінець року	12	685	2 183

Затверджено та підписано від імені керівництва 24 лютого 2021 року

Генеральний директор

Степанов С.О.

Головний бухгалтер

Серебнюк Н.О.



Звіт про зміни у капіталі

(тисяч гривень)

Стаття	Статутний капітал, Примітка 3, 13,26	Капітал у дооцінках Примітка 3,6,15	Додатковий капітал Примітка 3, 13	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Примітка 3,6,15	Всього
Залишок на 01 січня 2019 року	2			12 666	12 668
Інший сукупний дохід			45		45
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік				6 492	6 492
Залишок на 31 грудня 2019 року	2		45	19 158	19 205
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік				7 915	7 915
Інші зміни в капіталі за 2020 рік			(12)		(12)
Залишок на 31 грудня 2019 року	2		33	27 073	27 108

Затверджено та підписано від імені керівництва 24 лютого 2021 року

Генеральний директор

Степанов С.О.

Головний бухгалтер

Серебнюк Н.О.



Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості

Загальна інформація про Товариство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю – Товариство)
Скорочена назва	ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС»
Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування)	було засновано відповідно до протоколу №1 Загальних зборів учасників 28 квітня 2015 року. Дата та номер запису в ЄДР 05.05.2015 року №10741020000054110.
Юридична та фактична адреса.	вулиця Тимофія Шамрила 4-В приміщення 295, Київ, 04112, Україна. фактична адреса співпадає з юридичною
Організаційно-правова форма.	Товариство з обмеженою відповідальністю
Країна реєстрації	Україна
Адреса електронної пошти	Mbs1104.@ukr.net

07 грудня 2018 року проведена державна реєстрація змін відомостей про ТОВ «Моноліт Будсервіс», що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Організаційно-правова форма товариства – товариство з обмеженою відповідальністю. Тип товариства – приватне. Отже, з 07 грудня 2018 року:

- повне найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС»;
- скорочене найменування ТОВ «МОНОЛІТ БУДСЕРВІС»
- Генеральний директор Степанов Сергій Олександрович

Товариство не має асоційованих підприємств філій та інших відокремлених структурних підрозділів.

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу Товариства

Основними видами діяльності Товариства є: будівництво житлових і нежитлових будівель.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року на тлі загальної стабілізації макроекономіки, підтримуваної структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, поживавленням споживання домашніх господарств, збільшенням промислового виробництва та будівельної активності, а також поліпшенням кон'юнктури на зовнішніх ринках.

Починаючи з першого кварталу 2020 року українська економіка скорочується на тлі зниження промислового виробництва і заходів локалізації, введених в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних антипандемічних заходів стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України ("НБУ") очікує падіння реального ВВП на 4,4% в річному численні в 2020 році в порівнянні із зростанням на 3,3% в 2019 році.

У березні 2020 року спалах COVID - 19 призвів до карантину і різних видів обмежень на пересування, введеним у багатьох країнах. Це, в свою чергу, призвело до зниження активності в окремих секторах економіки, зниження попиту на певні товари і послуги та підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових економіках світу.

З початку епідемії Товариство вживає заходів щодо запобігання поширення вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів індивідуального захисту. Усі механізми внутрішнього контролю Товариства залишаються в силі і працюють ефективно.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства.

Перше засосування

Попередня фінансова звітність складена управлінським персоналом з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2020 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2020 року.

Попередня фінансова звітність підприємства складається станом на 31 грудня 2019 року.

Порівняльна інформація подається в фінансовій звітності станом на 31 грудня 2018 року.

Товариство приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності. З цією метою Товариство підготувало також вступний баланс станом на 01.01.2018 р. (дата переходу на МСФЗ) у відповідності з МСФЗ.

Перехід на МСФЗ призвів до певних змін у фінансових звітах, примітках до них та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік. Перехід із П(С)БО до МСФЗ здійснено з 1 січня 2018 року відповідно з МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Подальше узгодження та пояснювальні примітки надають докладну інформацію про вплив переходу до МСФЗ на дату перших фінансових звітів за МСФЗ – 31 грудня 2018 р. Усі пояснення слід читати в контексті облікових політик згідно з МСФЗ.

МСФЗ 1 передбачає такі коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; перекласифікація; оцінка.

Припинення визнання старих активів і зобов'язань означає списання з балансу тих активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами.

Зокрема, це стосується застарілих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, що їх слід визнавати витратами періоду. Поряд з тим, визнаються ті активи та зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з міжнародними стандартами, але не були визнані згідно з попередніми стандартами.

Перекласифікація означає перенесення суми однієї статті до іншої. Для оцінювання всіх визнаних активів і зобов'язань застосовуються правила оцінки, передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу.

Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФО на дату їх першого застосування, визнаються безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку або іншої категорії капіталу.

Концептуальна основа

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Принципи підготовки звітності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Валютою складання фінансової звітності є українська гривня, і всі суми округлені до тисяч.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у нормальному процесі діяльності Товариства.

Керівництвом Товариства вживаються заходи щодо подальшого нарощування обсягів виробництва та реалізації продукції та скорочення операційних витрат, що дозволить забезпечити прибутковість операційної діяльності, поліпшити фінансовий стан та результати діяльності у 2020 році.

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

3. Суттєві положення Облікової політики

Ця фінансова звітність підготовлена на основі правил обліку за первісною вартістю придбання, за винятком основних засобів, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінок в іншому сукупному доході.

Відповідно до вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» фінансова звітність суб'єкта господарювання, функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою, незалежно від підходу – за історичною чи поточною собівартістю – має бути виражена в одиниці виміру, що діє в кінці звітного періоду. Балансова вартість статутного капіталу, що існували за станом на 31 грудня 2000 року, була скоригована з урахуванням гіперінфляції на основі зміни загальної купівельної спроможності української гривні шляхом застосування відповідних індексів, які публікуються Міністерством статистики України. Для цілей підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ з 1 січня 2001 року економіка України більше не вважається гіперінфляційною.

Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає політиці, яку застосовували при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. і за станом на цю дату за винятком нових стандартів, перерахованих нижче.

Фінансові інструменти

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». У зв'язку з тим, що Товариство прийняло рішення скористатися перехідними положеннями відповідно до п. 7.2.15 і п. 7.2.26 МСФЗ (IFRS) 9, порівняльні дані не коригувались.

В облікову політику були внесені зміни для приведення її у відповідність до МСФЗ (IFRS) 9, який замінює положення МСФЗ (IAS) 39, що відносяться до класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, знецінення фінансових активів і обліку хеджування. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 9 вносить суттєві зміни в інші стандарти, які стосуються фінансових інструментів, наприклад, в МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Фінансові активи

Товариство класифікує свої фінансові активи в наступні категорії оцінки:

(i) фінансові активи, які оцінюються в подальшому за справедливою вартістю у складі іншого сукупного доходу; і

(ii) фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами і характеристик контрактних грошових потоків за договором. Товариство класифікує фінансові активи за амортизованою вартістю, тільки якщо задовольняються обидва наступних критерії:

(i) актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою отримання грошових потоків за договором; і

(ii) умови за договором створюють в конкретні дати грошові потоки, які представляють собою виключно виплати відсотків і основної суми боргу.

Основна сума боргу – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Відсотки включають в себе тільки відшкодування за часову вартість грошей, за кредитний ризик щодо основної суми боргу, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші звичайні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням, а також маржу прибутку.

До складу таких фінансових активів віднесено заборгованість по позиках виданих та торгова дебіторська заборгованість.

Товариство визначає дольові інвестиції як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході. На дату складання цієї фінансової звітності відсутні фінансові активи, що входять до цієї групи.

Оцінка фінансових активів

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю плюс (у випадку якщо фінансовий актив не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу. Витрати на здійснення операції з фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображені в іншому сукупному доході, визнаються як витрати у звіті про прибутки та збитки.

Боргові інструменти Товариства після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю, якщо за такими інструментами виникає контрактне право на грошові потоки, що являють собою виключно виплати основної суми боргу і відсотків. Процентний дохід за такими фінансовими активами включається у фінансовий дохід за допомогою ефективної ставки відсотка.

Знецінення боргових фінансових активів

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за борговими фінансовими інструментами, оцінюваним за амортизованою вартістю, з урахуванням доступною історичної та прогнозової інформації.

Товариство визначає ймовірність дефолту після первісного визнання активу. При цьому воно враховує наявну обґрунтовану і підтверджену прогнозу інформацію.

Дефолт за фінансовим активом має місце у випадках, коли контрагент не здійснює платежі за договором протягом 365 днів після настання терміну його погашення.

Для активів з терміном існування понад 180 днів Товариство враховує, чи мало місце значне збільшення кредитного ризику на кожную звітну дату, порівнюючи ризик дефолту по активу на звітну дату з ризиком дефолту по активу на дату первісного визнання. Значне збільшення кредитного ризику відбувається, коли контрагент не здійснює платежі за договором протягом 30 днів після настання терміну, а також на підставі таких чинників, як зміна зовнішніх кредитних рейтингів і поява у Товариства інформації щодо інших негативних факторів, які впливають на можливість здійснення платежу.

Фінансові активи списуються, коли відсутні обґрунтовані очікування щодо відшкодування за активами. Активи, реалізація яких неможлива, і щодо яких завершені всі необхідні процедури з метою повного або часткового відшкодування і визначена остаточна сума збитку, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення. Подальше відновлення раніше списаних сум відноситься на рахунок збитків від знецінення у складі прибутків або збитків.

Визнання та списання фінансових активів

Покупка або продаж фінансових активів, передача яких передбачається в терміни, установлені законодавчо або правилами даного ринку (покупка і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції по придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договору у відношенні даного фінансового активу.

Товариство списує фінансовий актив з обліку тільки у випадку припинення прав на грошові потоки за відповідним договором, або у випадку передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Товариство не передає, але в той же час не зберігає основні ризики і вигоди від володіння активом і продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язаному з ним зобов'язанні в сумі передбачуваного відшкодування.

Якщо Товариство зберігає всі основні ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує враховувати даний фінансовий актив.

Непохідні фінансові зобов'язання

Товариство відображає фінансові зобов'язання в звіті про фінансовий стан в момент виникнення відповідних контрактних зобов'язань.

Фінансові зобов'язання спочатку враховуються по собівартості на дату здійснення угоди, що дорівнює справедливої вартості отриманого відшкодування, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з угодою.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання визнаються спочатку за справедливою вартістю, і надалі враховується за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість фінансового зобов'язання – це вартість зобов'язання, визначена при первісному визнанні, за винятком виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація по різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення зобов'язання.

Зобов'язання, контрактний термін погашення яких на дату визнання та/або на дату складання звітності становить менше 12 календарних місяців, визначаються як поточні. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Товариство має наступні непохідні фінансові зобов'язання: кредиторську заборгованість по торгівельних і інших операціях та зобов'язання щодо емітованих облігацій.

Товариство списує фінансові зобов'язання з обліку тільки у випадку виконання, скасування або закінчення терміну зобов'язань.

Зменшення корисності активів

Товариство проводить перевірку вартості своїх активів на предмет знецінення на кожну звітну дату, щоб визначити, чи існують індикатори, що свідчать про їхнє знецінення.

У випадку виявлення таких ознак розраховується вартість, що відшкодовується відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість, яка відшкодовується, окремого активу, Товариство оцінює вартість одиниці, що відшкодовується, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив. При можливості застосування обґрунтованої та послідовної основи для розподілу, вартість активів Товариства розподіляється на конкретні одиниці або найменші групи одиниць, що генерують грошові потоки. Вартість, що відшкодовується визначається як найбільше з двох значень: справедлива вартість за винятком витрат на продаж або вартість активу у використанні. При визначенні вартості активу у використанні прогнозні грошові потоки приводяться до поточної вартості з використанням ставок дисконтування до оподатковування, що відображають поточну ринкову вартість грошей і ризиків, що відносяться до активу.

Якщо вартість будь-якого активу, що відшкодовується, (або одиниці, що генерує грошові потоки) виявляється нижче його балансової вартості, балансова вартість цього активу (або одиниці, що генерує грошові потоки) зменшується до розміру його вартості, що відшкодовується. Збитки від знецінення відразу ж визнаються у звіті сукупний дохід.

На кожну звітну дату керівництво визначає наявність ознак того, що збиток від знецінення основних засобів, відображений в попередні періоди, більш не має місця або змінився у бік його зменшення. У тих випадках, коли збиток від знецінення згодом сторнується, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його вартості, що відшкодовується, однак таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, що була б визначено, якби по цьому активі (генеруючій одиниці) не був врахований збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображають в звіті про сукупний дохід.

Станом на 31.12.2019 р. збитки від знецінення не визнавались.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Ідентифіковані об'єкти основних засобів об'єднуються у класи. Клас основних засобів – це група основних засобів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. В бухгалтерському обліку формуються наступні класи:

- Земельні ділянки,
- Будівлі, споруди та передавальні пристрої.
- Машини та обладнання.
- Транспортні засоби.
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
- Інші основні засоби.

Товариство відображає основні засоби за моделлю переоціненої вартості.

Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду, але не рідше одного разу на п'ять років. Переоцінка проводиться обов'язково, якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво (більше ніж на 10%) відрізняється від його балансової вартості

Після проведеної переоцінки об'єкта основних засобів суму накопиченої амортизації на дату переоцінки перераховують пропорційно до зміни первісної балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі.

Сума дооцінки балансової вартості об'єкта основних засобів включається до складу власного капіталу, а сума уцінки – до складу витрат.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу накопиченого прибутку з одночасним зменшенням іншої статті власного капіталу.

Незавершене будівництво містить у собі витрати, пов'язані з будівництвом основних засобів, а також частку в накладних витратах, безпосередньо пов'язану з цим будівництвом. Амортизація таких активів починається з моменту введення їх в експлуатацію тим же способом, що і для інших об'єктів основних засобів. Товариство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершеного будівництва для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості об'єктів незавершеного будівництва.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманого доходу з балансовою вартістю відповідних активів і відображають в звіті про прибутки і збитки.

Амортизація

Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших категорій основних засобів розраховується лінійним методом щодо їх переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їхнього корисного використання.

Для визначених класів основних засобів використовуються такі строки корисної експлуатації:

Клас	Строк корисної експлуатації, років
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	14-19
Машини та обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5-10
Інші основні засоби	3-10

Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо очікується використовувати об'єкт до закінчення його фізичного терміну служби і можливі в результаті ліквідації відходи не мають вартості.

Терміни корисного використання об'єктів основних засобів і методи розрахунку їх амортизації аналізуються і при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Запаси

Запасами визнаються активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу - товари;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу – незавершене виробництво та готова продукція;
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг – сировина, покупні матеріали, комплектуючі та інші подібні запаси.

Собівартість запасів включає:

- всі витрати на придбання, що складаються з ціни придбання, ввізного мито та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються із бюджету), а також витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням.
- Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.
- витрати на переробку, що складаються з витрат, прямо пов'язаних з об'єктами виробництва - прямі витрати (з сировини, матеріалів, комплектуючих, оплати праці виробничого персоналу та інших прямих витрат). Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.
- та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартістю (вартістю придбання/виробництва) або чистою вартістю реалізації.

Чиста можлива ціна реалізації являє собою розраховану ціну продажу, встановлювану в ході звичайної діяльності, зменшену на розраховані витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

З метою приведення оцінки запасів до чистої вартості їх реалізації створюється резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються. Оцінена сума резерву по застарілим і запасам, які повільно обертаються, включається в звіт про доходи та витрати до складу собівартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають у себе грошові кошти в банках і в касі.

Негрошові розрахунки.

Операції купівлі-продажу, розрахунки по яких планується здійснити за допомогою взаємозаліків або інших негрошових розрахунків, визнаються на підставі розрахунку справедливої вартості тих активів, що будуть отримані або поставлені в результаті негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі відкритої ринкової інформації.

Негрошові операції виключені зі звіту про рух грошових коштів, і тому розділи звіту по інвестиційній, фінансовій діяльності, а також підсумки показників по операційній діяльності відображають фактичні потоки грошових коштів.

Дохід

Продаж робіт, послуг

Дохід від виконаних робіт, наданих послуг визначається доходом, якщо замовником підписані акти КБ-2в та КБ-3.

Для визначення доходів від надання послуг на сторону, застосовувати метод оцінки ступеня завершеності робіт шляхом вивчення виконаної роботи. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнавати, виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірність надходження економічних вимог від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх

завершення.

Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати в звітному періоді.

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання, які задовольняються з плином часу (реалізація послуг) здійснюється тоді, коли Товариство отримує підтвердження з боку замовника щодо оплати вартості послуг. Витрати, пов'язані з наданням послуг, визнаються в звіті про сукупні доходи в періоді їх виникнення.

Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають відсотки до сплати по кредитах і позиках, відсотки до одержання від фінансових активів, а також збитки від знецінення і результат від вибуття фінансових активів, що доступні для продажу.

Усі витрати, пов'язані з позиковими коштами, списуються на фінансові результати із застосуванням методу ефективного відсотка, за винятком тих витрат, що пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів і активів, які відносяться на їхню собівартість.

Процентний дохід відображають в складі прибутку в міру його одержання, обчисленого за методом ефективного відсотка прибутковості активу.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період включає поточний податок на прибуток.

Поточний податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, що діють або набрали чинності на кінець звітного періоду. Витрати/(відшкодування) з податку на прибуток включають поточні податки і визнаються в звіті про сукупний дохід за рік.

Поточний податок являє собою суму, що передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету у відношенні оподатковуваного прибутку або збитку за звітний та попередній періоди. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображають у складі операційних витрат.

Виплати працівникам

Заробітна плата співробітників, що відноситься до трудової діяльності поточного періоду, визнається як витрати у звіті про сукупний дохід. При визначенні розміру зобов'язання щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовуються, а відповідні витрати визнаються щодо фактичного виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

По програмах з визначеним внеском Товариство визнає зобов'язання та витрати у сумі єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на користь працівників (ЄСВ). ЄСВ розраховувався шляхом застосування до суми загальної річної заробітної плати кожного працівника ставки в розмірі 22%. При цьому зобов'язання оцінюються на недисконтованій основі після вирахування вже сплаченої суми. Якщо сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, то сума такого перевищення відображається в активі балансу як витрати майбутніх періодів, якщо авансом сплачена сума призведе до зменшення майбутніх платежів, або буде повернута Товариству.

Застосування інших нових стандартів

КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність при відображенні податку на прибуток» (опубліковано 7 червня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Характеристики дострокового погашення, який передбачає негативну компенсацію - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Довгострокові частки участі в асоційованих організаціях і спільних підприємствах - Поправки до МСФЗ (IAS) 28 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ, 2015-2017 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 і МСФЗ (IAS) 23 (випущені 12 грудня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, скорочення і врегулювання пенсійного плану» (випущені 7 лютого 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Нові стандарти і інтерпретації, які вступають в силу з 1 січня 2020 року або пізніше:

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, і які Група не прийняла достроково:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» (випущені 11 вересня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, яка буде визначена Радою з МСФЗ, або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Реформа базової процентної ставки - поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7 (випущені 26 вересня 2019 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбань з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Класифікація короткострокових і довгострокових зобов'язань - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 (випущені 23 січня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Якщо інше не вказано вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та тлумачень на фінансову звітність Товариства.

4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності

Застосування облікової політики вимагає від керівництва Товариства формування суджень, оцінок і допущень у відношенні балансової вартості активів і зобов'язань, які неможливо визначити на підставі зовнішніх джерел. Керівництво Товариства визначає облікові оцінки і допущення виходячи з минулого досвіду й інших факторів, що є суттєвими для обставин функціонування товариства. Подальші фактичні результати можуть відрізнятися від зроблених оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення переглядаються на постійній основі. Скориговані облікові оцінки, які використовуються в бухгалтерському обліку, відображаються у періоді коли робиться їх перегляд, якщо таке коригування відноситься тільки до цього періоду, або в періоді перегляду і наступних періодах, якщо таке коригування пов'язано як зі звітним так і з майбутніми періодами. Ретроспективні перерахунки не здійснюються.

Суттєві судження керівництва Товариствам при застосуванні облікової політики

Нижче представлені суттєві судження, за винятком тих, які містять у собі розрахунок облікових оцінок (приведені в розділі «Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок»), які керівництво Товариства зробило в процесі застосування облікової політики і які мають найбільший вплив на суми, відображені в фінансовій звітності.

Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок

Найбільш значні області, які вимагають застосування оцінок і допущень керівництва, стосуються:

- основних засобів;
- резерв на знецінення фінансових активів;
- оцінки товарно-матеріальних запасів;
- терміну корисного використання і ліквідаційної вартості основних засобів;
- знецінення активів;
- оподаткування (поточний і відкладений податок);
- термін дії договорів оренди.

Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за їх справедливою (ринковою) вартістю. Ринкова вартість об'єкта основних засобів представляє собою вартість, по якій цей об'єкт можна обміняти при здійсненні угоди між двома добре обізнаними, бажаними зробити таку угоду і незалежними друг від друга сторонами на комерційній основі після належного вивчення ринку. Ринкова вартість об'єктів основних засобів заснована на ринковій вартості аналогічних об'єктів.

Резерв на знецінення фінансових активів

Дебіторська заборгованість, яка відноситься до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, показується в звітності по чистій можливій ціні реалізації за винятком резерву на знецінення. Резерв на знецінення розраховується на підставі оцінки можливих очікуваних втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузі й історію роботи з покупцем. Зміни в економіці, галузі або в специфічних умовах замовника можуть вимагати коригувань резерву на знецінення, відображеного в фінансовій звітності. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового становища покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву на знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

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 Товариству, амортизуються з використанням прямолінійного методу.

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 Товариству.

Знецінення активів

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.

Оцінка термінів оренди

Можливості продовження та припинення договорів передбачені в ряді договорів оренди Товариства.

При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості продовження договору або відмови від можливості його припинення.

При визначенні терміну оренди щодо права постійного землекористування Товариство формувало облікову оцінку, яка ґрунтується на визначений діючим законодавством термін використання такого права, який становить 50 років.

Оподаткування

Поточні податки

Трактування норм податкового законодавства України податковими органами щодо господарських операцій і діяльності Товариства може не збігатися з трактуваннями керівництва. В результаті податкові органи можуть заперечувати правильність відображення операцій, і Товариство може бути обкладено додатковими податками, штрафами і пенями, що може досягати значних розмірів. В Україні термін давності позову, застосовуваний у відношенні податкових зобов'язань, що підлягають перевірці податковими органами, складає три роки, що передують року перевірки.

Відкладені податкові активи

Відкладені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і визнаються по всіх невикористаних податкових збитках у тій мірі, у якій є ймовірним одержання оподаткованого прибутку, відносно якого можуть бути зараховані податкові збитки, цілком або частково. Оцінка даної ймовірності відображає судження, яке базується на очікуваних показниках. При оцінці ймовірності наступного використання відкладеного податкового активу враховуються різні фактори, що включають минулі результати операційної діяльності, план операційної діяльності, закінчення терміну дії перенесення податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки повинні бути скориговані у майбутньому, то це може вплинути на фінансовий стан, результати операційної діяльності і рух грошових коштів Товариства. Якщо в результаті будь-якої події оцінка суми відкладених податкових активів, що може бути реалізованою у майбутньому знижується, дане зниження визнається в звіті про сукупний прибуток.

5. Визначення справедливої вартості

Деякі пункти облікової політики Товариства і приміток до звітності вимагають визначення справедливої вартості для нефінансових 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.

Основні засоби

Після визнання Товариство застосовує для оцінки об'єктів основних засобів модель переоціненої вартості, за якою первісно визнана собівартість зменшується на суму накопиченої амортизації з подальшим її коригуванням до рівня справедливої вартості та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Переоцінка здійснюється не рідше одного разу на п'ять років. Керівництвом проводиться моніторинг індикаторів, які вказують про необхідність проведення переоцінки основних засобів для випадків, коли справедлива вартість об'єктів основних засобів відрізняється від балансової більше ніж на 10%. В такому випадку визначення балансової вартості проводиться із залученням незалежних експертів.

Запаси

Справедлива вартість запасів, визначається на основі вартості їхньої можливої реалізації за умови звичайної 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.

6. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за рік, що базується на оцінках за справедливою (ринковою) вартістю

тис. грн.

Показник	Класи основних засобів						Всього
	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	
Балансова (переоцінена) вартість на 01.01.2019 р.	610	3 084	491	2 866	9 808	9 176	26 035
валова (переоцінена) вартість							
накопичена амортизація	105	991	187	968	3 661	9 173	15 085
надійшло за 2019 рік	138	860		2 121	7 429	2 463	13 011
валова балансова вартість							
нараховано амортизації	63	702	71	957	3 552	2 464	7 809
вибуло за 2018 рік				154		870	1 024
амортизація				151		870	1 021
Балансова (переоцінена) вартість на 31.12.19	748	3 944	491	4 833	17 237	10 769	38 022
накопичена амортизація	168	1 693	258	1 774	7 213	10 767	21 873
надійшло за 2020 рік	240	316	-	624	1 270	2 204	4 654
нараховано амортизації	75	823	80	1 216	4 945	2 205	9 344
вибуло за 2020 рік	-	-	-	506	202	1 655	2 363
амортизація				457	183	1 655	2 295
Інші зміни							
валова (переоцінена) вартість							
амортизація							
Переоцінка							
валова (переоцінена) вартість							
амортизація							
Балансова (переоцінена) вартість на 31.12.20	988	4 260	491	4 951	18 305	11 318	40 313
валова (переоцінена) вартість							
накопичена амортизація	243	2 516	338	2 533	11 975	11 317	28 922

Протягом звітного року та на дату складання фінансової звітності основні засоби не передавались у заставу, та не існує обмежень щодо їх використання та розпорядження.

7. Інвестиції

Склад інвестицій у фінансові активи тис. грн.

	на 31.12.2020 року	на 31.12.2019 року	на 01.01.2019 року
<i>Короткострокові інвестиції оцінювані по амортизованій вартості – всього</i>			
- торгова та інша дебіторська заборгованість	644279	415351	366978
- позики видані	293267	326138	514632

8. Запаси

Інформація про склад запасів

тис. грн.

Група запасів	Залишок станом на		
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Сировина і матеріали	256367	476657	178679
резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються	(0)	-	-
Сировина і матеріали, нетто	256367	476657	178679
Незавершене виробництво	-	107634	4109
резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються	-	-	-
Незавершене виробництво (нетто)	-	107634	4109
Товари	-	-	-
резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються	-	-	-
Товари, нетто	-	-	-
Разом запаси	256367	584291	182788
<i>резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Разом запаси, нетто	256 367	584 291	182 788

9. Торгова дебіторська заборгованість

Умови договорів з покупцями містять одне зобов'язання щодо виконання – постачання продукції власного виробництва, товарів та надання послуг з транспортування. Внаслідок цього контрактні активи за договорами не виникають. До складу торгової дебіторської заборгованості (нетто) Товариства включена заборгованість покупців та замовників за реалізовану продукцію власного виробництва та товари на суму 2916 тис. грн. (на 31 грудня 2020 р.: 79 597 тис. грн.).

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій, ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену дебіторську заборгованість. 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.

Нижче представлений аналіз заборгованості покупців і замовників:

тис. грн.

Показник	31.12. 2020 р.	31.12. 2019 р.	01.01.2019 р.
Поточна	69457	42023	45670
Прострочена всього, в т. с.	10140	5327	6939
- з затримкою платежу до 30 днів	-	-	308
- з затримкою платежу від 30 до 60 днів	47	17	43
- з затримкою платежу від 60 до 180 днів	3051	252	350
- з затримкою платежу від 120 до 365 днів	7042	5058	6238
Разом заборгованість покупців і замовників	79597	47350	52609
в т.ч.			
- за продукцію власного виробництва			
- за послуги	79597	47350	52609
Резерв під знецінення	-	-	-
Разом заборгованість покупців і замовників з урахуванням знецінення	79 597	47 350	52 609

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

10 . Аванси видані

До складу авансів виданих Товариства включена заборгованість постачальників у зв'язку зі здійсненням передоплати на закупівлю матеріалів, енергоносіїв, покупних комплектуючих виробів та послуг на суму 564683 тис. грн. (на 31 грудня 2019 р.: 368002 тис. грн.).

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.

Нижче представлений склад авансів виданих:

Показник	тис. грн.		
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Аванси під закупівлю матеріалів	43680	23641	49557
Аванси під отримання робіт, послуг	521003	344361	264812
Разом аванси видані	564 683	368 002	314 369

11. Інша дебіторська заборгованість

До складу іншої дебіторської заборгованості Товариства включена заборгованість бюджету по податках (окрім податку на прибуток), заборгованість по виданими позиками, та інша дебіторська заборгованість на 293267 тис. грн. (на 31 грудня 2019 р.: 328971 тис. грн.).

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

Нижче представлений склад іншої дебіторської заборгованості:

Показник	грн.			тис.
	31.12. 2020 р.	31.12. 2019 р.	01.01.2019 р.	
Заборгованість по розрахунках з бюджетом за податками та зборами	-	2833	6741	
Вартість поточної заборгованості по виданими позиками	293267	326138	514632	
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-	
Разом іншої дебіторської заборгованості	293 267	328 971	521 373	

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про залишки грошових коштів

Найменування показника	Залишок у валюті зберігання на		
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Розрахункові рахунки			
в гривнях, тис. грн.	685	2 183	179
Каса			
в гривнях, тис. грн.	-	-	-
Разом:	685	2 183	179

13. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Згідно з Податковим кодексом, ставка податку на прибуток становить у 2019 - 2020 роках 18%.

Складові витрат з податку на прибуток за 2020 та 2019 роки:

тис. грн.		
Показник	2020 рік	2019 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	1666	1786
Зміни відстрочених податків – виникнення та сторнування тимчасових різниць	-	--
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1666	1786-

14. Торгова кредиторська заборгованість

До складу торгової кредиторської заборгованості Товариства включена заборгованість перед постачальниками за придбані активи та отримані послуги на суму 65799 тис. грн. (на 31 грудня 2019 – 53925 тис. грн.).

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену кредиторську заборгованість. Така заборгованість відображається за сумою виставлених постачальниками рахунків.

Нижче представлений аналіз кредиторської заборгованості перед постачальниками:

тис. грн.			
Показник	31.12. 2020 р.	31.12. 2019 р.	01.01.2019 р.
Поточна - всього	65799	53925	36382
Прострочена - всього	-	-	-
Разом заборгованості перед постачальниками	65799	53925	36382

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

15. Контрактне зобов'язання

Контрактне зобов'язання - це зобов'язання Товариства передати товари або послуги, за які воно отримало винагороду (або якщо йому належить винагороду) від покупця.

До складу контрактних зобов'язань Товариства включена заборгованість перед покупцями за майбутні виконані роботи, послуги на суму 707722 тис. грн. (на 31 грудня 2019 р.- 906812 тис. грн.).

Така заборгованість відображається за договірною сумою майбутніх виконаних робіт та послуг за мінусом отриманих сум податку на додану вартість, що відраховуються до бюджету у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Нижче представлений рух контрактних зобов'язань:

тис. грн.	
Контрактні зобов'язання щодо виконання робіт та послуг на 31.12.2018	1 407 739
Визнано у доході 2018 року	1 407 739
Контрактні зобов'язання щодо виконання робіт та послуг на 31.12.2019	1 334 239
Визнано у доході 2019 року	1 334 239
Контрактні зобов'язання щодо виконання робіт та послуг на 31.12.2020	2 321 405

16. Заборгованість з оплати праці та виплати працівникам

До складу заборгованості з оплати праці Товариства включена заборгованість з оплати праці з врахуванням забезпечень на оплату невикористаних днів відпусток працівників, по нарахованому єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) на загальну суму 1043 тис. грн. (на 31.12.2019 р. – 1606 тис. грн.).

Стаття містить суми заборгованості термін оплати по якій визначається діючим законодавством щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування, а також умовами внутрішніх регламентів Товариства, якими регулюються питання оплати праці.

Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Нижче представлений склад кредиторської заборгованості з оплати праці:

Показник	тис. грн.		
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Заборгованість з оплати праці	5	3	3
Забезпечення на оплату невикористаних днів відпусток	1038	1603	-
Заборгованість по ЄСВ (з врахуванням пені та штрафів)	-	-	-
Разом :	1 043	1 606	3

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.

Простроченої заборгованості по виплаті заробітної плати на 31.12.2020 року немає.

Загальні витрати на персонал становили

Стаття витрат	тис. грн.	
	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата	80540	39582
Відрахування ЄСВ	16244	7932
Разом	96784	47514

Програми з визначеними внесками

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

Витрати по нарахованих сумах ЄСВ протягом 2020 року становили 16244 тис. грн. (в 2019 році – 7932 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2020 році 16244 тис. грн.(в 2019 році –7932 тис. грн.)

У звіті про сукупний дохід сумарні витрати по сплаті ЄСВ відображені у складі відповідних статей витрат.

17. Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2020 року віднесено:

- податковий кредит у сумі 93279 тис.грн. (на 31.12.2019 року – 60393 тис.грн.)
- проценти за користування позикою у сумі 213 тис.грн. (на 31.12.2019 року – 298 тис.грн.)
- розрахунки з іншими кредиторами (отримана позика) у сумі 430 683 тис.грн. (на 31.12.2019 року – 438713 тис.грн.)
- розрахунки по виконавчих листах у сумі 8 тис.грн. (на 31.12.2019 року – 0,00 грн.)

Стаття містить суми кредиторської заборгованості, термін оплати по якій визначається діючим податковим законодавством. По інших позиціях терміни погашення кредиторської заборгованості прямо не визначаються договірними відносинами, тому вона не вважається простроченою.

Така заборгованість відображається за сумою погашення.

18. Дохід

Інформація про склад отриманих доходів Товариства

тис. грн.

Вид доходу	2020 рік	2019 рік
Доходи від реалізації робіт та послуг	2321405	1334239
Всього	2 321 734	1 334 501

Роботи та послуги реалізуються по м.Київ, які розглядаються як один географічний регіон.

Дохід визнається внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу.

Інші операційні доходи (нетто) включають наступне:

тис. грн.

Вид доходу (прибутку)	2020 р.	2019 р.
Прибуток від реалізації запасів	3	30
Дохід від списання заборгованості	15	115
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	294	52
Отримані штрафи, пені	4	-
Інший операційний дохід	1	47
Разом	317	244

Інші доходи включають наступне:

тис. грн.

Вид доходу	2020 р.	2019р.
Дохід від безоплатно одержаних активів	12	18
Разом	12	18

19. Собівартість реалізації та витрати

Собівартість реалізованої продукції складається:

Тис.грн.

Собівартість реалізації	2020 р.	2019 р.
Собівартість реалізованих робіт і послуг	2301080	1316336
Всього	2 301 080	1 316 336

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають наступні статті:

тис. грн.

Стаття витрат	2020 р.	2019 р
Утримання основних засобів	281	444
Матеріальні витрати	455	440
Витрати на оплату праці	1 520	1 296
Витрати на соціальні заходи	309	263
Послуги охорони та оренда офіса	1 204	920
Послуги банку	420	207
Суди	258	166
Інші	221	219
Разом	4 668	3 955

Інші операційні витрати (нетто)

Інші операційні витрати включають наступне:

тис. грн.

Вид витрат (збитку)	2020р.	2019 р.
Фінансовий результат від іншої реалізації товарів, робіт, послуг		
Собівартість реалізованих виробничих запасів	2	30
Штрафи, пені	669	177
Витрати по формуванню резерву сумнівних боргів	1 239	747
Інші витрати	123	30
Разом	2 033	984

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають наступне:

тис. грн.

Вид витрат (збитку)	2020 р.	2019р.
Нараховані відсотки за користування позикою	4288	4946
Фінансові витрати від визнання теперішньої вартості довгострокових позик	-	-
Разом	4 288	4 946

20. Пов'язані сторони

Сторони звичайно розглядаються як пов'язані, коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може значно впливати на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності. Також пов'язаними сторонами вважаються основні члени керівництва Товариства. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу характер взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства

Провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

Органами управління Товариства є: Загальні збори засновників Товариства. Виконавчим органом є Генеральний Директор, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Генеральний Директор вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів засновників.

21. Сегментна звітність

Товариство здійснює свою господарську діяльність на території України. Така діяльність пов'язана з будівництвом житлових і нежитлових будівель. Керівництво вважає, що у нього існує тільки один звітний сегмент у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 8 виходячи із наступного:

- Товариство не має окремих підрозділів, що займаються економічною діяльністю, від якої такий підрозділ може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими підрозділами Товариства);
- керівництвом Товариства не визначаються операційні результати по окремих напрямках діяльності (виробництва та реалізації) для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- не формується дискретна фінансова інформація про операційні результати діяльності в розрізі сегментів.

22. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання

Операційне середовище

Товариство є одним з найбільших по будівництво житлових і нежитлових будівель в м.Києві. Його роботи реалізуються підприємствам. В Україні продовжуються економічні реформи і розвиток правової, податкової й адміністративної інфраструктури, що повинні відповідати вимогам ринкової економіки.

Стабілізація української економіки буде багато в чому залежати від ходу реформ, а також від ефективності заходів уряду у сфері економіки, фінансової і грошово-кредитної політики. Незважаючи на ці заходи, існує невизначеність відносно майбутнього економічного росту, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу, що може негативно вплинути на фінансовий стан, результати операцій і економічні перспективи Товариства. Керівництво Товариства вважає, що воно здійснює всі необхідні заходи для підтримки економічної стійкості Товариства в даних умовах. Однак подальше погіршення ситуації в описаних вище областях може негативно вплинути на результати і фінансовий стан Товариства. В даний час неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

Оподаткування

Податкова система України характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступних календарних років, однак при певних обставинах цей термін може збільшуватися. Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння українського податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання відображені правильно. Але трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно змінити дійсну фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 20 керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є обґрунтованим, і що позиція Товариства у відношенні податкового законодавства є вірною.

Зобов'язання капітального характеру

У ході своєї фінансово-господарської діяльності Товариство не укладало договорів, по яких виникають зобов'язання капітального характеру.

Страховання

Товариство виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню. Товариство не страхує основні виробничі активи і цивільну відповідальність.

23. Управління капіталом

Управління капіталом - це забезпечення можливості Товариства продовжувати безперервну діяльність з метою збереження прибутковості капіталу і одержання вигод, а також підтримки оптимальної структури капіталу..

Товариство здійснює заходи щодо управління капіталом за рахунок оптимізації структури боргу і власного капіталу, при якому Товариство буде здатним безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Капітал Товариства складається з власного капіталу. Власний капітал включає статутний капітал, який збільшено на суму прибутку.

24. Управління ризиками

Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають:

- ризик ліквідності,
- кредитний ризик,

Управління ризиками Товариства здійснюється у відношенні фінансових ризиків (ризик ліквідності та кредитний), а також операційних (ринкових) та юридичних ризиків. Основна мета управління фінансовими ризиками - визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів за такими ризиками. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики і процедур Товариства при мінімізації даних ризиків.

Основними методами управління ризиками Товариства є страхування, нарахування резервів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - Товариство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Керівництво Товариства ретельно контролює і керує своїм ризиком ліквідності. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб забезпечити достатній рівень коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Контрактний термін погашення поточної кредиторської заборгованості не перевищує 3 місяців.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і як наслідок виникнення фінансового збитку Товариства. Фінансові інструменти, які створюють суттєві кредитні ризики для Товариства, це грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторська заборгованість, що включає незабезпечену торгівельну і іншу дебіторську заборгованість.

25. Події після звітної дати

Відсутні події після звітної дати, які можуть вплинути на оцінку показників фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Степанов С.О.

Серебнюк Н.О.

«Прохнувано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки
31 (тридцять одна) аркушів»

Директор

ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«КАПІТАЛІСТАНД»:

Кролик О.А.

