

**Примітки та розкриття інформації до фінансової звітності
за 2021 рік**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повне найменування підприємства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САВСЕРВІС-МОВА» (надалі по тексту – Підприємство).

Ідентифікаційний код юридичної особи: 30776789

Місцезнаходження: м. Київ, вул. М. Краснова, буд. 27

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 21.08.2004, номер запису 1 072 120 0000 000379

Міжміський код, телефон та факс: +38 (050) 422-05-63

Середня кількість працівників протягом звітного періоду (осіб): 86

Середня кількість працівників протягом минулого звітного періоду (осіб): 75

Метою діяльності Підприємства є досягнення значної економічної ефективності в своїй діяльності та отримання прибутку від:

Основні зареєстровані види діяльності за КВЕД 2010:

45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

У звітному періоді Підприємство отримувало основні доходи від оптової, дрібнооптової, роздрібної торгівлі, продуктами харчування, товарами народного споживання.

Основними покупцями Підприємства є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕПІЦЕНТР К" (код 32490244)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГІВЕЛЬНО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ "ЛЬВІВХОЛОД" (код 01553681)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВУС УКРАЇНА" (код 30841082)

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС" (код 31929492)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛК-ТРАНС" (код 37470510)

Підприємство є платником податку на додану вартість і податку на прибуток на загальних підставах.

До складу підприємства входять такі філіали :

- Філіал у м. Біла Церква
- Філіал у м. Вінниця
- Філіал у м. Дніпро
- Філіал у м. Житомир
- Філіал у м. Запоріжжя
- Філіал у м. Ів.-Франківськ
- Філіал у м. Кривий Ріг
- Філіал у м. Луцьк
- Філіал у м. Львів
- Філіал у м. Одеса
- Філіал у м. Рівне
- Філіал у м. Тернопіль
- Філіал у м. Ужгород
- Філіал у м. Хмельницький
- Філіал у м. Черкаси
- Філіал у м. Чернівці
- Філіал у м. Чернігів
- Філіал у м. Миколаїв
- Філіал у м. Херсон
- Філіал у м. Кропивницький
- Філіал у м. Харків
- Філіал у м. Суми

- Філіал у м. Полтава
- Філіал у м. Сєвєродонецьк

Філіали не мають власних банківських рахунків, їм не делеговано право виписки податкових накладних.

У звітному періоді Підприємством проведено щорічну інвентаризацію необоротних активів, запасів, грошових коштів, розрахунків та зобов'язань відповідно до Наказу керівника № 329 від 29.10.2021. Дати проведення річної інвентаризації визначені та наведені в додатку до наказу про проведення річної інвентаризації. Період проведення інвентаризації з 01.11.2021 по 31.12.2021.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 власниками Підприємства були:

Назва / П.І.Б. власника (учасника)	31.12.2021	31.12.2020
	%	%
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	100,0	100,0
Разом	100,0	100,0

Ключовий персонал - директор ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» - Дрофяк Я.П. Ведення обліку здійснюється ТОВ «АБК СЕРВІС» за договором №22 від 01.03.2018.

ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, не є підприємством, що становить суспільний інтерес. Підприємство не має материнських/дочірніх компаній.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ПОДАННЯ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Річна фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів Підприємства. При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалось вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Річна фінансова звітність Підприємства складена за нормами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Наказу № 302 від 29.11.2000 «Про Примітки до річної фінансової звітності».

Фінансова звітність Підприємства не становить комерційної таємниці, крім випадків передбачених законодавством України.

Основа складання фінансової звітності

Річна фінансова звітність підготовлена на основі національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (надалі - П(С)БО).

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінка безперервності не є однозначною, оскільки з 24.02.2022 розпочалось і наразі триває військове вторгнення російської федерації на територію України і, на дату затвердження цієї фінансової звітності, немає перспектив щодо припинення цієї військової агресії. На початку війни відбулось вторгнення російських військ, здійснюються обстріли території України, руйнування, переміщення населення, згорання бізнесу, тощо. Ці фактори можуть викликати суттєвий збій в роботі Товариства. Наразі війна триває, масштаби і наслідки цієї війни змінюються кожного дня, а їх вплив у середньостроковій перспективі на економіку країни та бізнес Товариства неможливо визначити.

Ці події та умови у сукупності вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі (з одним десятковим знаком). Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2021 рік затверджена до випуску керівництвом Підприємства 28 березня 2022 року.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2021 календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Підприємством при складанні та поданні фінансової звітності.

Основним критерієм вибору облікової політики щодо класифікації, оцінки активів, зобов'язань та власного капіталу встановлено норми П(С)БО в Україні.

Облікова політика Підприємства може змінюватися у випадках, якщо:

- змінюються статутні вимоги Підприємства;
- змінюються вимоги органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Дохід

Дохід визнається Підприємством під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Дохід від надання послуг визнається виходячи із ступеня завершеності робіт. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться способом вивченням виконаної роботи. Дохід відображається за методом нарахування.

Визначений дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не повинен коригуватись на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами.

Оренда

Операційна аренда - підприємство як орендодавець

Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна аренда. Платежі за договорами операційної оренди рівномірно включаються в доходи протягом строку оренди і включаються до складу чистого доходу від реалізації.

Витрати

Витратами звітного періоду визнаються: або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення, або розподілу акціонерами), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати відображаються за методом нарахування. У виробництві послуг використовується простий метод обліку витрат та калькулювання фактичної виробничої собівартості послуг. Розподілення загальногосподарських витрат на собівартість вироблених продукції, робіт, послуг здійснюється Підприємством згідно понесеним прямим витратам.

Податок на прибуток

Підприємства є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком тієї їх частини, яка відноситься до угоди з об'єднання бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо у складі власного капіталу, або в іншому сукупному прибутку. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню стосовно оподатковуваного прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі чинних або в основному введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, який підлягає стягненню фіскальними органами або виплату їм.

Підприємством прийнято рішення про застосування коригувань фінансового результату на усі різниці з причини великих об'ємів продажу товарів, робіт, послуг (більш ніж 40 млн. грн.), відповідно до норм Податкового кодексу України.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Податок на додану вартість, що відноситься до виручки від реалізації, підлягає сплаті до бюджету на більш ранню з двох дат: (а) дату отримання сум авансів від клієнтів або (б) дату поставки товарів або послуг клієнтам. ПДВ, сплачений при придбанні товарів і послуг, в загальному випадку підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, після отримання рахунку-фактури продавця. Податкові органи дозволяють розрахунки по ПДВ на нетто-основі. ПДВ до сплати та ПДВ сплачений розкривається в звіті про фінансовий стан в розгорнутому вигляді в складі активів і зобов'язань. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитись відповідними державними органами по-різному і часто змінюється. Фіскальні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Підприємства у зв'язку з його фінансово-господарською діяльністю та операціями в рамках цієї діяльності. Фіскальна служба може перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися і довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробничої діяльності або постачання продукції, товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), і первісна вартість яких більше 6 000 гривень.

У балансі Підприємство відображає залишкову вартість основних засобів яка розраховується як різниця між первісною вартістю та сумою амортизації.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про фінансові результати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизацію основних засобів Підприємство розраховує трьома методами: виробничий, кумулятивний, прямолінійний.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів розраховується по кожному об'єкту окремо при введенні в експлуатацію та вказується в акті вводу в експлуатацію в розділі «Висновки комісії».

Термін корисного використання об'єктів основних засобів визначається комісією при введенні в експлуатацію та вказується в акті вводу в експлуатацію в розділі «Висновки комісії».

Для цілей податкового обліку термін корисного використання об'єкта визначається згідно висновків комісії, але не менше мінімально допустимого строку, встановленого Податковим Кодексом України

Мінімальні строки корисного використання та групи обліку основних засобів:

Група	Найменування групи основних засобів	років
1	Земельні ділянки	-
2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
3	Будівлі	20
3	Споруди	15
3	Передавальні пристрої	10
4	Машини та обладнання	5
	З них: електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, інші інформаційні системи, комутатори, модеми, маршрутизатори, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові) мікрофони і рації.	2
5	Транспортні засоби	5
6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
9	Інші основні засоби	12
10	Бібліотечні фонди	-
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	-
12	Тимчасові (нетитульні) споруди	5
16	Довгострокові біологічні активи	7

На земельні ділянки амортизація не нараховується. Амортизація поліпшення орендованих основних засобів здійснюється протягом найменшого з двох строків: або строку оренди, або строку корисної експлуатації.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу (не менш як на 20%). У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції

Витрати на будівництво (виготовлення), придбання та поліпшення об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію або переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, визнаються незавершеними капітальними інвестиціями (незавершеним будівництвом).

У балансі Підприємство відображає такі види незавершених капітальних інвестицій:

№ з/п	Найменування статті
1	Капітальні інвестиції на придбання (виготовлення) основних засобів
2	Капітальні інвестиції на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів
3	Капітальні інвестиції на придбання (виготовлення) нематеріальних активів

Інші необоротні матеріальні активи

Активи, строк корисного використання яких більше одного року і вартістю менше 6 000 гривень (в тому числі бібліотечні фонди) відносяться до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, розглядається як зміна облікових оцінок. У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводились.

Амортизацію інших необоротних матеріальних активів Підприємство нараховує за прямолінійним методом.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив — немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований є відокремлюваним та виник в результаті договірної або іншого юридичного права, строк служби якого перевищує 12 місяців.

НМА слід визнавати, якщо і тільки якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять на підприємство та собівартість активу можна достовірно оцінити (є інформації про витрати на придбання або створення об'єкта). Майбутні економічні вигоди від використання НМА, можуть включати прискорення процесів обробки, зберігання інформації, підвищення якості цих процесів, дохід від продажу продукції та послуг, економію витрат, інші доходи або зменшення витрат, що можуть бути отримані в результаті використання НМА.

Строк використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, у момент його зарахування на баланс, виходячи з: строку використання подібних нематеріальних активів; передбачуваного морального зношування, правових або інших подібних обмежень відносно строку використання й інших факторів. Амортизація нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом.

Строки корисного використання:

- Права користування майном (програмне забезпечення): 1-10 років;
- Авторське право та суміжні з ним права (програмні продукти та домен сайту): 2-10 років.

Запаси

Запаси – це активи Підприємства, які відповідають таким критеріям:

- 1) утримуються для продажу у звичайній господарській діяльності;
- 2) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або,
- 3) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають в себе сировину (матеріали), готову продукцію, напівфабрикати, паливо, запасні частини, незавершене виробництво, товари.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне найменування цінностей (у розрізі номенклатурних номерів, замовлень, товарних актів).

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»).

Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один метод.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та кошти на рахунках у банках. Грошові кошти на рахунках у банках включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити в банках. Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту, за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленим на цю дату.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Резерв сумнівної дебіторської заборгованості розраховується у випадку наявності неоплаченої заборгованості на кінець дня вибраної дати при наступних умовах:

1. Якщо заборгованість являється сумнівною по причині перевищення строку відтермінування;
2. Якщо заборгованість являється сумнівною по строку існування;
3. Якщо заборгованість являється протермінованою;

4. Якщо кредитний ліміт по даному виду діяльності перевищений;

5. Якщо заборгованість по документу, який відвантажений по договору оферти.

Якщо дебіторська заборгованість виникла за надані послуги, то резерв сумнівних боргів нараховується у розмірі такої дебіторської заборгованості (норма резервування 100%) на 31 календарний день після настання строку оплати за договором. Аналогічно нараховується резерв сумнівних боргів по інших видах дебіторської заборгованості.

Якщо дебіторська заборгованість виникла за аванси видані (по яких не нараховано резерв на рахунок 47.4 і вважається що заборгованість буде погашена коштами), то резерв сумнівних боргів нараховується у розмірі такої дебіторської заборгованості на 91 календарний день з моменту виникнення заборгованості. Це правило не застосовується:

- до авансів та гарантійних платежів за договорами оренди;
- до авансів, якщо договором передбачено значний термін закінчення виконання послуг. Тоді резерв сумнівних боргів нараховується у розмірі такої дебіторської заборгованості після 90 календарного дня з дня на який припадає термін закінчення виконання послуг.

Резерв сумнівних боргів не нараховується на дебіторську заборгованість пов'язаних осіб, оскільки суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли існує невпевненість, що заборгованість буде погашена.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням суми резерву сумнівних боргів. У випадку недостатності сум нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Суми сплати раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включаються до складу інших операційних доходів.

Списання безнадійної заборгованості за рахунок сформованого резерву здійснюється за рішенням керівництва на підставі подання документів від керівників підрозділів, які ініціюють активні операції Підприємства та в подальшому супроводжують їх, та відомостей про стан заборгованості від головного бухгалтера. Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і фіскальних органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету, та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток. Це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за сумою погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові; поточні; непередбачені зобов'язання; доходи майбутніх періодів.

Поточними зобов'язаннями визнаються зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Довгостроковими зобов'язаннями визнаються всі зобов'язання, які не є поточними.

До довгострокових зобов'язань Підприємство відносить залучені кошти шляхом емісії (випуску) облігацій.

Непередбачені зобов'язання відображаються в обліку на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Забезпеченням вважаються зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюються Підприємством для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат в разі необхідності. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Заборонено створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності Підприємства. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

В Товаристві створюються забезпечення на виплату відпусток працівникам та забезпечення інших операційних витрат і платежів.

Забезпечення інших операційних витрат і платежів здійснюється шляхом створення резерву на витрати непідтвердженими на кінець місяця первинними документами, але наявність яких у звітному місяці не викликає сумнівів і сума яких може бути визначена з достатньою вірогідністю.

Власний капітал

Зареєстрований капітал:

Зареєстрований капітал Підприємства представлено у звіті про фінансовий стан (балансі) статутним капіталом, який відображає суми заявлених та повністю сплачених часток учасника.

Резервний капітал:

Відповідно до вимог законодавства та статуту, за рахунок чистого прибутку що залишається у розпорядженні Підприємства, створюється резервний капітал у розмірі 25% статутного капіталу. Він призначений для покриття можливих збитків. Резервний капітал формується за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку у розмірі 5%.

В 2021 р., згідно внесених змін до статутного капіталу, нарахування резервного капіталу не передбачено, у зв'язку з проведеною ліквідацією резервного фонду згідно Протоколу №322 від 24.06.2019.

Додатковий капітал:

В додатковому капіталі відображається сума безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається у додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці».

Капітал у дооцінках відображає суми дооцінки необоротних активів, а також суми збільшення власного капіталу Підприємства і розкривається додатково.

До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні виплати та виплати за лікарняними листками, преміальні і негрошові пільги нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками.

Підприємство також має зобов'язання з компенсації виплати пільгової пенсії працівнику за списком 1.

Дивіденди

Дивіденди учасникам Підприємства визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. Право на отримання дивідендів мають особи, які є учасниками Підприємства на дату прийняття рішення Загальними зборами про таку виплату.

Звітність за сегментами

Підприємство складає річну фінансову звітність згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Наказу № 302 від 29.11.2000 «Про Примітки до річної фінансової звітності».

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими та географічними сегментами, які визначені Товариством на основі його бізнесу та організаційної структури, відповідно до НП(С)БО 29 «Звітність за сегментами».

Товариство здійснює діяльність в одному господарському сегменті: неспеціалізована оптова торгівля. Товариство здійснює збутову діяльність в основному та одному географічному сегменті – регіоні: Україна. Доходами звітного сегмента визнано доходи Товариства від продажу зовнішнім покупцям, отримання яких забезпечено звичайною діяльністю господарського і географічного сегмента, та

безпосередньо відносяться до звітнього сегмента, за вирахуванням податку на додану вартість, інших зборів і вирахувань з доходу (повернення товарів) та інші доходи.

Витратами сегмента визнаються операційні та інші витрати, що пов'язані із звичайною діяльністю господарського і географічного сегмента та безпосередньо відносяться до звітнього сегмента. Фінансовий результат діяльності сегмента дорівнює фінансовому результату діяльності Товариства. Активи та зобов'язання звітнього сегменту дорівнюють активам та зобов'язанням Товариства.

Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони - особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається Підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

- придбання або продаж продукції (товарів, робіт, послуг) та інших активів;
- орендні операції, а також надання та отримання гарантій та застав;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється методом балансової вартості. За цим методом оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Товариством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	2%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	20%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Товариство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає НП(С)БО, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

4.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (НА) Підприємства представлені в основному правами користування ліцензійним програмним забезпеченням.

Аналітичні дані за 2021 рік стосовно структури, вартості та руху нематеріальних активів:
в тис. грн.

Групи нематеріальних активів	На початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Вибуло за рік		На кінець року	
	первісна вартість	накопичена амортизація			первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Права користування майном	2 259	1 996	7	177	1	-	2 265	2 173
Авторське право, суміжні	10	10	-	-	-	-	10	10
Разом	2 269	2 006	7	177	1	-	2 275	2 183

Аналітичні дані за 2020 рік стосовно структури, вартості та руху нематеріальних активів:
в тис. грн.

Групи нематеріальних активів	На початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Вибуло за рік		На кінець року	
	первісна вартість	накопичена амортизація			первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Права користування майном	2 276	1 710	19	322	36	36	2 259	1 996
Авторське право, суміжні	10	9	-	1	-	-	10	10
Разом	2 286	1 719	19	323	36	36	2 269	2 006

Первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності: такі НА не обліковуються.

Первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів: такі НА не обліковуються.

Сума угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів: такі угоди не укладались.

Загальна сума витрат на дослідження та розробки, включена до складу витрат звітного періоду: не обліковуються.

Первісна вартість, залишкова вартість та метод оцінки нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань: асигнування не отримувались.

4.2. Незавершені капітальні інвестиції:

В балансі Підприємства відображено витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів, що здійснюються Підприємством.

Аналітичні дані за 2021 рік стосовно структури та вартості незавершених капітальних інвестицій:
в тис. грн.

Капітальні інвестиції:	На 01.01.2021	Надійшло за 2021 рік	Вибуло за 2021 рік	На 31.12.2021
	балансова вартість			балансова вартість
- на придбання основних засобів	-	150	150	-
- на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	305	305	-
- на придбання (створення) нематеріальних активів	-	7	7	-
Разом незавершені капітальні інвестиції:	-	462	462	-

На дату звітності ознаки можливого зменшення корисності об'єктів незавершених капітальних інвестицій відсутні.

4.3. Основні засоби:

В балансі Підприємства відображено вартість основних засобів (які технічно забезпечують господарську діяльність Підприємства) розраховану як різниця між первісною вартістю та сумою нарахованої амортизації.

Аналітичні дані за 2021 рік стосовно структури, вартості та руху основних засобів:
в тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос	первісна вартість	знос
Будинки, споруди	39	39	-	-	-	-	-	-	39	39
Машини та обладнання	115	55	5	13	8	14	-	-	107	61
Транспортні засоби	326	326	-	-	-	-	-	-	326	326
Інструменти, прилади, інвентар	572	458	145	62	56	79	-	-	655	481
Інші основні засоби	13	3	-	-	-	4	-	-	13	7

Товариство з обмеженою відповідальністю «САВСЕРВІС-МОВА»

Малоцінні необоротні матер. активи	248	124	305	11	9	63	-	-	542	178
Разом:	1 313	1 005	92	86	73	160	-	-	1 682	1 092

Аналітичні дані за 2020 рік стосовно структури, вартості та руху основних засобів:

в тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос	первісна вартість	знос
Будинки, споруди	39	39	-	-	-	-	-	-	39	39
Машини та обладнання	73	44	42	-	-	11	-	-	115	55
Транспортні засоби	326	326	-	-	-	-	-	-	326	326
Інструменти, прилади, інвентар	624	434	14	66	52	76	-	-	572	458
Інші основні засоби	2	2	11	-	-	1	-	-	13	3
Малоцінні необоротні матер. активи	160	108	101	13	13	29	-	-	248	124
Разом:	1 313	1 005	92	86	73	160	-	-	1 313	1 005

Первісна (переоцінена) вартість і сума зносу основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження - не обліковуються.

Первісна (переоцінена) вартість і сума зносу переданих у заставу основних засобів – не обліковуються.

Сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів – не укладались.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) – не обліковуються.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, складає 530 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу – не обліковуються.

Первісна вартість, залишкова вартість та метод оцінки основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування – не обліковуються.

На дату звітності ознаки можливого зменшення корисності об'єктів основних засобів відсутні.

4.4. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття:

Підприємство здійснює переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, вартості об'єктів незавершеного виробництва, якщо виконуються всі умови, закріплені в Наказі про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику № 87 від 31.12.2016 та НП(С)БО 27.

На звітну дату балансу активи, що утримуються для продажу, відсутні

4.5. Запаси:

Аналітичні дані за 2021 рік в розрізі статей: в тис. грн.

<i>Найменування статті</i>	<i>На 01.01.2021</i>	<i>На 31.12.2021</i>
<i>Сировина і матеріали</i>	<i>71</i>	<i>98</i>
<i>Паливо</i>	<i>23</i>	<i>30</i>
<i>Будівельні матеріали</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Запасні частини</i>	<i>12</i>	<i>26</i>
<i>МШП в запасі</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Інші матеріали</i>	<i>139</i>	<i>115</i>
<i>Разом</i>	<i>245</i>	<i>269</i>

<i>Аналітичні дані за 2021 рік в розрізі статей: в тис. грн.</i>		
Найменування статті	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Товари		
Товари на складі	87 076	91 610
Товари в дорозі	0	0
Знецінення основних товарів до чистої вартості реалізації	187	379
Товари (чиста реалізаційна вартість)	86 889	91 231

У 2021 році відбулось знецінення запасів.

Запаси, які відображені за чистою вартістю реалізації, відсутні.

Знецінення основних товарів до чистої вартості реалізації у сумі 193 500,80 грн.

Запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу не має.

Збільшення чистої вартості реалізації у зв'язку з переоцінкою не відбувалося.

Сума запасів, визнаних витратами протягом звітнього року, становила 193 500,80 грн.

Списання вартості запасів до чистої вартості їх реалізації, що визнане витратами, у звітному році 646 783,02 грн.

У переробку, на комісію, в заставу протягом звітнього року запаси не передавались.

4.6. Дебіторська заборгованість:

В балансі Підприємства за 2021 рік відображено чисту вартість поточної дебіторської заборгованості:

в тис. грн.					
Найменування показника	На 01.01.21	На 31.12.21	у т. ч. станом на 31.12.2021 за строками погашення по групам:		
			До 3 міс.	Від 3 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) в т.ч. :	161 967	208 577	140 807	3 093	64 677
ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ»	1693	1869	1 811	-	58
ТОВ «ЕПІЦЕНТР К»	14 819	32 118	1	-	32 117
ТОВ ТВК «ЛВВІВХОЛОД»	2 367	1 884	1 855	-	29
ТОВ «Массмарт»	2 367	2 581	2 581	-	-
ТОВ «НОВУС УКРАЇНА»	5 890	11 588	11 588	-	-
ТОВ «ТАВРІЯ-В»	3 535	3 198	3 198	-	-
ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»	1 549	2 587	2 587	-	-
Інші замовники	125600	152752	117 186	3 093	32 473
Резерв сумнівних боргів (РСБ)	(3 244)	(3 240)	(1497)	(44)	(1699)
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (видані авансові платежі на ведення хоз. діяльності), в т.ч. :	10 375	27 174	27 174	-	-
ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ»	459	203	203	-	-
ТОВ «ЕПІЦЕНТР К»	1 019	1 140	1 140	-	-
ТОВ ТВК «ЛВВІВХОЛОД»	52	717	717	-	-
ТОВ «МІКСМАРТ»	225	1 378	1 378	-	-
ТзОВ «ОККО-ДРАЙВ»	0	570	570	-	-
Інші замовники	7 924	23 166	23 166	-	-
Резерв сумнівних боргів по авансам (РСБ)	(31)	(0)	(0)	-	-
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 513	638	638	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3	3	3	-	-

Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотні фінансові допомоги, розрахунки з працівниками, інша дебіторська заборгован.) в т.ч. : <i>Розрахунки із заробітної платою</i>	163	83 797	83 797	-	-
<i>Інші замовники</i>	155	133	133	-	-
	8	83 664	83 664	-	-
Разом:	175 021	320 189	252 419	3093	64677
Резерв сумнівних боргів:	(3 275)	(3 240)	(1497)	(44)	(1699)
Усього :	171 746	316 949	250 922	3049	62 978

Керівництво вважає, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена боржниками шляхом отримання грошових коштів в будь який момент, балансова вартість такої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Встановлено наступну класифікацію дебіторської заборгованості за строками її погашення:

1 група – до 3 місяців; 2 група – від 3 до 6 місяців; 3 група – від 6 до 12 місяців.

4.7. Грошові кошти:

Грошові кошти Підприємства зберігаються на поточних банківських рахунках в національній валюті та іноземній валюті. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

в тис. грн.		
Найменування грошових статей	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Поточні рахунки у банку в національній валюті	799	509
Поточні рахунки у банку в іноземній валюті	-	-
Депозитні рахунки	2 199	2 866
Інші рахунки в банках	0	0
Грошові кошти в дорозі	854	1 623
Всього	3 852	4 998
Готівка	134	31
Разом	3 986	5 029

Основні поточні платежі по обслуговуванню своєї фінансово-господарської діяльності Підприємство здійснює через грошові рахунки в наступних банках України:

АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ» у м. Київ МФО 380805 (з червня 2021 року має назву АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»);

ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» МФО 300614;

АТ КБ «ПРИВАТБАНК», КИЇВ МФО 320649;

ПАТ «БАНКВОСТОК» МФО 307123.

4.8. Інші оборотні активи:

в тис. грн.		
Найменування статті	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Податкові зобов'язання з ПДВ за отриманими авансами	126	139
Непідтверджений податковий кредит	2 771	5 590
Коригування податкових зобов'язань	59	127
Умовний продаж	0	0
Разом:	2 956	5 856

4.9. Знецінення активів:

Знецінення активів, відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», в 2021 році не проводилось за відсутності ознак знецінення. Балансова вартість основних засобів і необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів груп вибуття, утримуваних для продажу, не завищена.

4.10. Зареєстрований капітал:

Зареєстрований капітал представлений статутним капіталом, який відображено в балансі Підприємства.

Сума статутного капіталу як на 31.12.2021 так і на 31.12.2020 складає 5 000 000 грн. і визначає мінімальний розмір майна Підприємства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «САВСЕРВІС-МОВА»

Статутний капітал на 31.12.2021 і на 31.12.2020 розподілявся між учасниками Підприємства наступним чином:

П.І.Б., назва учасника Підприємства	Сума внеску, грн. Станом на 31.12.2021	Частка у статутному капіталі
		%
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»	5 000 000,00	100
РАЗОМ:	5 000 000,00	100

П.І.Б., назва учасника Підприємства	Сума внеску, грн. Станом на 31.12.2020	Частка у статутному капіталі
		%
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»	5 000 000,00	100
РАЗОМ:	5 000 000,00	100

Учасниками сплачено (внесено) повністю статутний фонд Підприємства. Станом на звітну дату неоплачений капітал не обліковується.

Додаткове поповнення, або зменшення суми статутного капіталу у звітному періоді не реєструвалось.

4.11. Інші елементи капіталу:

Резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

в тис. грн

Найменування статей	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
Залишки на початок дня 01.01.2020	0	22 241
Збільшення (зменшення) за 2020 р.	0	(5 685)
Залишки на кінець дня 31.12.2020	0	16 556
Збільшення (зменшення) за 2021 р.	0	15 071
Залишки на кінець дня 31.12.2021	0	31 627

Зміни по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» відбувались в результаті отримання прибутку у 2021 році в сумі 15 071 тис. грн. У 2020 році – було отримано збиток в сумі 1 655 тис. грн. та нараховано дивіденди учасникам в сумі 8 060 тис. грн.

4.12. Дивіденди

Заборгованість перед учасниками по дивідендам станом на 31.12.2021 відсутня. Нарахування дивідендів за результатами 2020 року не проводилося в зв'язку з отриманим збитком.

4.13. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання за 2021 р. та 2020 р. по підприємству відсутні.

У складі статті «Короткострокові кредити банків» станом на 31.12.2021 відсутня заборгованість, на початок 2020 року відображена заборгованість в сумі 26 000 тис. грн. за кредитом та нараховано по ньому відсотками, наданим Підприємству ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» на строк до 27.11.2021 під 10,5 % річних. Сума нарахованих відсотків за 2020 рік становила 300 тис. грн.

В балансі Підприємства відображено поточні зобов'язання:

в тис. грн.

Найменування статей зобов'язань	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Короткострокові кредити банків	26 000	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:	188 643	332 570
ТОВ «АБК СЕРВІС»	19	353
ТОВ «АЙПІЛЕНД»	623	518
ТОВ «ДОБРОДІЯ ФУДЗ»	0	6 846
ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»	289	508
ТОВ «КОНТЕ УКРАЇНА»	33 169	23 401
ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	3 540	21
ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»	132 492	9 084
ТОВ «ХЕЛ ЕНЕРДЖІ ДРІНКС»	5 904	6 074
ТОВ «ПРОМО СЕРВІС»	259	28
Інші постачальники	45 390	285 737

Товариство з обмеженою відповідальністю «САВСЕРВІС-МОВА»

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 635	9 339
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	2	18
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	755	832
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	0
Поточні забезпечення	18 250	43 628
Інші поточні зобов'язання (податковий кредит, позика, % за позику), в т.ч.:	12 914	4 938
Податковий кредит	1 664	4 438
Короткострокові позики пов'язаним особам	11 250	500
<i>Разом:</i>	248 199	391 325

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша поточна кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за сумою погашення.

Керівництво Підприємства вважає, що погашення поточної кредиторської заборгованості (за товари, роботи, послуги) призведе до відтоку грошових коштів або інших активів в будь який момент, тому балансова вартість поточної кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Нараховані до сплати податкові та інші платежі до бюджету, а також виплата заробітної плати працівникам будуть погашені у визначений законодавством термін.

У складі статті «Поточні забезпечення» відображений резерв відпусток в сумі 728 тис. грн. (на 01.01.2021 у сумі 487 тис. грн.), забезпечення інших операційних витрат і платежів в сумі 42 900 тис. грн. (на 01.01.2021 в сумі 17 763 тис. грн.)

Остаточна оплата інших поточних зобов'язань очікується протягом наступних 12 місяців.

4.14. Доходи:

	в тис. грн.	
<i>Найменування статей доходів</i>	<i>За 2021 р.</i>	<i>За 2020 р.</i>
Дохід від реалізації робіт, послуг без урахування ПДВ (реалізації основного товару, Митно-брокерські послуги, Оренда автомобілів, нерухомості та обладнання, Складські послуги, Транспортні послуги, Інші роботи, послуги)	1 088 705	676 584
Інші операційні доходи (курсові різниці, штрафні санкції, Зменшення резерву сумнівних боргів (опер.), Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів, Дохід від продажу та купівлі іноземної валюти)	23 298	10 066
Інші фінансові доходи	52	35
Інші доходи (Дохід від реалізації необоротних активів, Зменшення резерву сумнівних боргів, Інші доходи від звичайної діяльності)	13	26
<i>Разом доходи за період:</i>	1 112 068	686 711

Орендні платежі

У звітному році Підприємство здавало в оренду офісні приміщення у розмірі 2 тис. грн.

Підприємство виступає орендарем та за згодою орендодавця передавав у суборенду на певний строк частину орендованого ним приміщення у користування суборендарю – ТОВ «Органік Стандарт».

У звітному році Підприємство здає в суборенду частину офісних приміщень, що використовуються Підприємством згідно з укладеними договорами оренди та розташовані за адресами:

Орендодавець/ Суборендар	Об'єкт оренди	
	Номенклатура	площа, м.кв.
«Органік Стандарт» ТОВ	Частина офісних приміщень в м. Житомир, вул. Кооперативна, 6	3

4.15. Витрати:

	в тис. грн.	
<i>Найменування статей витрат</i>	<i>За 2021р.</i>	<i>За 2020р.</i>
Адміністративні витрати (рядок 2130):		
Інші витрати	185	81
Амортизація власних ОЗ (крім авто, ПК та інш. офісн. техніки)	38	49
Амортизація інших необоротних активів	25	21

Товариство з обмеженою відповідальністю «САВСЕРВІС-МОВА»

Амортизація НМА (крім прогр.забезпечення для ПК)	1	1
Амортизація ПК та іншої офісної техніки	45	33
Амортизація програмного забезпечення для ПК	175	323
Банківські послуги	1 986	1 181
Відрядження - вартість проживання	352	173
Відрядження - вартість проїзду	14	11
Відрядження – добові	142	80
Винагороди	0	0
Витрати на опалення	54	46
Водопостачання	4	2
Електроенергія	47	45
Електронна пошта та інтернет	15	9
Зарплата на погодинній основі	9 067	6 651
Інші інформаційно-консультаційні послуги	81	103
Інші комунальні послуги	54	51
Інші матеріали (крім авто)	31	0
Канцтовари	0	0
Мобільний та пейджинговий зв'язок	29	22
МШП інші	3	1
Нарахування на зарплату	1 898	1 379
Оренда легкового автотранспорту	598	505
Оренда офісних приміщень	761	937
Паливо для легкових авто	451	286
Послуги з ведення бухгалтерського обліку	3 346	2 982
Послуги ІТ	7 024	7 436
Послуги по охороні	24	31
Поштові витрати	0	1
ППП Послуги ІТ	18	0
Рекламні матеріали	0	0
Ремонт орендованих будівель, споруд та приміщень	0	0
Страхування інших активів та ризиків	110	75
Страхування товарів	66	42
Телефон – абонплата	9	7
Транспортні послуги сторонніх організацій	39	35
Тренінги та семінари	2	0
Утримання та ремонт орендован. легков. авто	132	109
Утримання та ремонт ОЗ власн. (крім приміщень, авто, ПК та інш. офісн. техніки)	54	54
Утримання та ремонт ПК та інш. офісн. Техніки	9	4
Юридичні послуги	409	472
Всього	27 298	23 238
Витрати на збут (рядок 2150):		
Інші витрати	10	0
Амортизація власн. ОЗ (крім авто, ПК та інш. офісн. техніки)	13	6
Амортизація інших необоротних активів	38	8
Банківські послуги	52	24
Водопостачання	1	1
Електроенергія	47	14
Електронна пошта та інтернет	6	3
Зарплата на погодинній основі	815	421
Інші витрати Дистрибутора, пов'язані зі збутом товарів	7536	3342
Інші витрати Постачальника, пов'язані зі збутом товарів	89076	44282
Інші комунальні послуги	5	3
Інші матеріали (крім авто)	0	0
Мобільний та пейджинговий зв'язок	0	0
Нарахування на зарплату	179	92
Оренда інша	214	0
Оренда легкового автотранспорту	5	4
Оренда торговельних приміщень	765	438

Товариство з обмеженою відповідальністю «САВСЕРВІС-МОВА»

Пакувальні матеріали	27	0
Паливо для легкових авто	4	1
Послуги ІТ	1	1
Послуги по охороні	33	14
Послуги агентів з продажу	58507	49870
Транспортно-експедиційні, логістичні послуги	0	0
Реклама	27	263
Рекламні матеріали	137	3959
Ремонт орендованих будівель, споруд та приміщень	7	0
Складські послуги	40909	43222
Страхування інших активів та ризиків	0	0
Транспортні послуги сторонніх організацій	13877	10225
Утримання та ремонт орендован. легков. авто	0	4
Утримання та ремонт ОЗ власн. (кр.приміщень, авто, ПК та інш. офісн.техніки)	12	6
Всього	212303	156203
Інші операційні витрати (рядок 2180):		
Благодійність	0	0
Визн штрафи, пені за порушення договірних умов	57	31
Визн штрафи, пені за порушення законодавства	3	0
Втрати від знецінення запасів	193	0
Втрати з податків	6263	4835
Інші витрати операційної діяльності	17	12
Нестачі і втрати від псування цінностей	4648	5843
Собівартість реалізованих виробничих запасів	3	21
Нарахування резерву сумнівних боргів (опер)	23 261	10 906
Всього	34 445	21 879
Фінансові витрати (рядок 2250)		
(К) Відсотки за овердрафтами та кредитами банків	1 156	396
Всього	1 156	396
Інші витрати (рядок 2270)		
Інші витрати звичайної діяльності	4	16262
Втрати від знецінення необоротних активів	0	0
Собівартість реалізованих необоротних активів	10	14
Списання необоротних активів	6	1
Всього	20	16277

Фінансовим результатом (до оподаткування) за 2021 рік є прибуток у сумі 18 517 тис. грн. (за 2020 рік є збиток у сумі 1 627 тис. грн).

4.16. Податок на прибуток:

У відношенні розрахунку та відображення поточного та відстроченого податку на прибуток Підприємство керується нормами П(С)БО 17 «Податок на прибуток» та чинного Податкового кодексу України.

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Підприємства були наступними:

З 01 січня 2020р. по 31 грудня 2020 р. 18%

З 01 січня 2021р. по 31 грудня 2021р. 18%

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2021р.</u>	<u>2020р.</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	24	25

Резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості	75	65
Резерву на невикористані відпустки та премії працівникам	0	0
Сума знецінення товару	68	34
Торгової та іншої кредиторської заборгованості	7 722	3 196
	7 889	3 320
Чисті відстрочені податкові активи	7 889	3 320
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:		
Переоцінки будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, та автотранспорту	(0)	(0)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(0)	(0)
Чиста відстрочена податкова позиція	7 889	3 320

Інформація про рух відстрочених податків Товариства протягом 2021 та 2020 років представлена нижче:

	2021р.	2020р.
Відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	3320	2700
Нарахування відстроченого податкового активу	4 569	620
Відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	7 889	3 320

Розрахунок поточного податку на прибуток, відповідно до податкової декларації:

№	Найменування показника	2021р. тис. грн.	2020р. тис. грн.
1	Фінансовий результат до оподаткування:	18 517	(1 627)
2	Різниця, які виникають відповідно до норм Податкового кодексу України (п.140.4.2) та збільшують або (-зменшують) фінансовий результат до оподаткування	26 014	5 227
3	Об'єкт оподаткування податком на прибуток (рядок 1 + рядок 2)	44 531	3 600
4	Поточний податок на прибуток (рядок 3 x 18%), до сплати в бюджет	8 016	648

4.17. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами «Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності», які затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 за №433, у відповідності до форми №3 «Звіт про рух грошових коштів»

за *прямим методом*, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів.

Цей Звіт відображає інформацію про зміни, які відбулися в грошових коштах Товариства, зокрема:

- рух коштів у результаті операційної діяльності (надходження та видатки);
- рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (надходження та видатки);
- рух коштів у результаті фінансової діяльності (надходження та видатки).

Результатом чистого руху грошових коштів від загальної діяльності Товариства за звітний рік є *надходження* в сумі 1 043 тис. грн., за минулий рік - *надходження* в сумі 1 132 тис. грн.).

Розшифровка окремих рядків Звіту про рух грошових коштів:

№ рядка	Найменування статті надходжень та витрат	2021 р.	2020 р.
3095	Інші надходження, разом	1 066	470
	<i>в тому числі: - погашення дебіторами судового збору</i>	1	-
	<i>- повернення помилково оплачених коштів</i>	956	427
	<i>- повернення коштів від підзвітних осіб</i>	55	18
	<i>- повернення поворотної фінансової допомоги</i>	54	25
3190	Інші витрачання, разом	1 429	615
	<i>в тому числі: - надання поворотної фінансової допомоги</i>	200	31
	<i>- оплата виставлених штрафних санкцій, пені</i>	65	39
	<i>- надання грошових коштів під звіт</i>	214	112
	<i>- повернення помилково перерахованих грошових коштів</i>	950	433

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами:

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або суттєво впливати на іншу сторону під час ухвалення фінансових та операційних рішень:

- учасники підприємства (юридичні та фізичні особи);
- керівник підприємства та провідний управлінський персонал (фізична особа);
- юридичні особи, які контролюються учасниками підприємства;
- юридичні особи, які контролюються підприємством (асоційовані і дочірні підприємства).

Близькі члени родини пов'язаних фізичних осіб не мають суттєвого впливу на підприємство під час ухвалення фінансових та операційних рішень.

Умови операцій з пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операцій.

Суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають створення резерву, за винятком випадків, коли існує невпевненість, щодо погашення. Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю.

Перелік пов'язаних сторін у 2021 - 2020 роках:

П.І.Б., найменування пов'язаної сторони	Вид діяльності, характер відносин
<i>Учасники, акціонери та провідний персонал учасника:</i>	
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	Материнська компанія, володіє з 2021 року 100% статутного капіталу підприємства
Баришевський Олег Олександрович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Гулієв Урфан Різванович	Акціонер і директор ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Капетій Іван Петрович	Акціонер і фінансовий директор ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Нагурний Вадим Аркадійович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Сафонов Максим Едуардович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Строган Анатолій Васильович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Шаповалов Володимир Іванович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Товариство з обмеженою відповідальністю «САВСЕРВІС-МОВА»

Шаповалов Сергій Іванович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
ТзОВ «САВСЕРВІС»	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
<i>Керівник підприємства:</i>	
Дрофяк Ярослав Петрович	Директор ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА»
<i>Юридичні особи, які контролюються учасником:</i>	
ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»	Дистрибуція ТШВ, постачає і купує товари, логістичні і транспортні послуги
ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	Дистрибуція продуктів харчування, постачає і купує товари, логістичні і транспортні послуги
ТОВ «САВ 92»	Дистрибуція ТШВ та продуктів харчування, планує постачати і купувати товари, логістичні і транспортні послуги
ТОВ «БІНАЙС»	Дистрибуція косметики
ТОВ «ТС ПЛЮС»	Роздрібна торгівля алкогольними напоями та продуктами харчування, власник нерухомості, надає в оренду офісні приміщення.
ПрАТ «ЕСМА»	Власник нерухомості, надає в оренду офісні і складські приміщення
ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ІМ. Т. Г. ШЕВЧЕНКА	Сільськогосподарська компанія
ТОВ «САВХОЗ»	Сільськогосподарська компанія
ТОВ «АГРОІСТ БЕЙКІНГ ЕНД МІЛЛІНГ»	Компанія з виробництва борошна і хліба
ТОВ «АЙПЛЕНД»	Провайдер послуг ІТ, постачальник комп'ютерного обладнання та програмного забезпечення.
ТОВ «Органік Стандарт»	Проведення лабораторних досліджень, перевірка та сертифікація органічної продукції
ПП «ПРОМО СЕРВІС»	Провайдер рекламних послуг і послуг мерчандайзингу
ТОВ «САВТОСЕРВІС»	Провайдер послуг технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів
ТОВ «АБК СЕРВІС»	Провайдер послуг бухгалтерського обліку
ТОВ «САВСЕРВІС»	Власник нерухомості
ТОВ «ДЦ ПЛЮС»	Недіюча компанія
Asnova Investments Limited («Аснова Інвестментс Лімітед»)	Кіпрське дочірнє підприємство ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Logistar B.V. («Логістар Б. В.»)	Нідерландське дочірнє підприємство ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
<i>Юридичні особи, які знаходяться під суттєвим впливом учасника:</i>	
Komora Finance B.V. («Комора Файненс Б. В.»)	Інвестиція Групи у розмірі 47%, утримує інвестицію в ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»
ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»	Дочірнє підприємство компанії Komora Finance B.V. («Комора Файненс Б. В.»), надає складські та логістичні послуги для Групи, орендує майно у Групи.
ТОВ «БРОК-С»	Дочірнє підприємство ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами за 2021-2020 роки (тис. грн.):

№ з/п	ПІБ / Найменування пов'язаної сторони	Частка статутному капіталі %	Сума операції за рік		Суть операції	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2021
			2020	2021			

Товариство з обмеженою відповідальністю «САВСЕРВІС-МОВА»

1	ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	100	1 006	1 472	Придбання товарів, робіт, послуг	153	257
2	ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»	-	49 404	40 257	Продаж товарів, робіт, послуг	20 125	1 843
3	ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»	-	0	0	Отримання фінансової допомоги	0	0
4	ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»	-	435 841	95 729	Придбання товарів, робіт, послуг	132 492	9 084
5	ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	-	2 293	0	Продаж товарів, робіт, послуг	14	0
6	ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	-	0	0	Отримання фінансової допомоги	0	0
7	ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	-	57 928	443	Придбання товарів, робіт, послуг	3 540	21
8	ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	-	0	0	Надання фінансової допомоги	0	0
9	ТОВ «САВ 92»	-	34 368	218 874	Продаж товарів, робіт, послуг	4 832	3 998
10	ТОВ «САВ 92»	-	54 405	742 099	Придбання товарів, робіт, послуг	8 515	280 376
11	ТОВ «БІНАЙС»	-	16 250	23 750	Отримання фінансової допомоги	11 250	0
12	ТОВ «ТС ПЛЮС»	-	2 527	1 034	Продаж товарів, робіт, послуг	1 122	654
13	ТОВ «ТС ПЛЮС»	-	186	101	Придбання товарів, робіт, послуг	3	33
14	ПрАТ «ЕСМА»	-	190	245	Придбання товарів, робіт, послуг	3	9
15	ПСП ІМ. Т. Г.ШЕВЧЕНКА	-	0	4 000	Продаж товарів, робіт, послуг	0	23 000
16	ТОВ «АЙПЛЕНД»	-	7 106	6 253	Придбання товарів, робіт, послуг	623	518
17	ПП «ПРОМО СЕРВІС»	-	315	86	Придбання товарів, робіт, послуг	259	28
18	ТОВ «САВТОСЕРВІС»	-	27	50	Придбання товарів, робіт, послуг	0	1
19	ТОВ «АБК СЕРВІС»	-	3 578	4 009	Придбання товарів, робіт, послуг	19	353

Товариство з обмеженою відповідальністю «САВСЕРВІС-МОВА»

20	ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»	-	3 469	3 900	Придбання товарів, робіт, послуг	289	508
----	-----------------------	---	-------	-------	----------------------------------	-----	-----

Умови провадження фінансово – господарських операцій з пов’язаними сторонами визначались на основі угод, характерних для кожного окремого договору або операції.

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Підприємства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці в загальній сумі 620 тис. грн. (у 2020 році – 583 тис. грн.).

Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншим пов’язаним особам не здійснювались.

Протягом звітного періоду інші операції Підприємства з пов’язаними особами, не проводились.

5.2. Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для акціонерів Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Підприємства завдяки встановленню цін на послуги та товари Підприємства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Результати розрахунку вартості чистих активів Підприємства наведені нижче:

тис. грн.

Рік	Активи	Зобов’язання	Вартість чистих активів (гр. 2– гр. 3)
2021	427 952	391 325	36 627
2020	269 750	248 199	21 556

Основні показники фінансового стану за 2021-2020 рр. приведені нижче, в таблиці:

№	Найменування показника	Формула розрахунку показника	Коди рядків фінансової звітності	Значення на початок звітного періоду	Значення на кінець звітного періоду	Орієнтовне граничне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	K1 = (Грошові кошти та їх еквіваленти + Короткострокові фінансові вкладення) : Поточні зобов’язання	форма №1			
			рядки (1165+1160) : рядок 1695	0.02	0.01	0,10 - 0,20
2	Коефіцієнт поточної(загальної) ліквідності(покриття)	K2 = Оборотної активи підприємства : Поточні зобов’язання	форма №1			
			рядки (1195+1200) : рядок 1695	1.07	1.07	не <1,5
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	K3 = Власні кошти підприємства : Вартість майна (підсумок активу балансу)	форма №1			
			рядок 1495 : рядок 1300	0.08	0.09	0,25 - 0,50
4	Коефіцієнт покриття зобов’язань власним капіталом	K4 = (Короткострокові зобов’язання + Довгострокові зобов’язання) : Власний капітал	форма №1			
			рядки (1695+1595) : рядок 1495	11.51	10,68	не >1,00

5	Коефіцієнт рентабельності активів	K5 = Прибуток, або збиток / (підсумок активу балансу на початок + на кінець звітного періоду):2	Форма №2 р.2350 (або ряд.2355)	-0.01	-0.04	-
			Форма №1 (ряд. 1300 (гр.3) + ряд.1300 (гр.4)):2			

ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» планує і надалі розвивати дистрибуторські операції товарів, а саме продукти харчування, займаючи лідерські позиції на території України.

Серед основних ризиків діяльності ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» - висока залежність від одного постачальника, обмеженість фінансових ресурсів, імовірність банкрутства ключових покупців та зміна уподобань кінцевих споживачів продукції.

Товариство дотримується вимог частини 3 статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», а саме: вартість чистих активів (власного капіталу) на кінець звітного року не знижалась, у порівнянні з даними на кінець минулого року, а навпаки - підвищилась.

6. Вплив COVID-19:

Деякий вплив на показники діяльності підприємства спричинила пандемія COVID-19

В період локдауну в 2020 році ми спостерігали стрімкий ріст продаж товарів бакалійної групи - в 1,7-2,1 рази, - що навіть викликало перебої з постачанням. Проте цей панічний ріст попиту швидко минув, - і в 2021 році вже не спостерігалось якихось тенденцій в продажах, котрі можна було б напряму пов'язати з пандемією.

Безумовно, в цьому є і заслуга правильно збалансованого мікса брендів в дистрибуторському портфелі ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» та правильній маркетинговій політиці підприємства, що дозволяє перекривати тимчасові зниження попиту на одні категорії товарів завдяки зростанню в інших.

Головні ризики для бізнесу:

- 1) хвороба в середині компанії, особливо серед співробітників фізичної логістики: не буде можливості відвантажувати замовлення, якщо дана ситуація станеться.
- 2) втрата погашення дебіторської заборгованості через банкрутство Клієнтів.

7. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства.

У Підприємства є грошові кошти, торгова та інша дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності.

Підприємство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Підприємства. Підприємство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політики і процедур.

Керівництво Підприємства контролює процес управління ризиками. Керівництво стежить за тим, щоб діяльність Підприємства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалась згідно з політикою і процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувались згідно з політикою Підприємства та його готовності приймати на себе ризики.

Інформація про дані ризики наведена нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: валютний ризик та інші цінові, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим

інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Залежність Підприємства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості суттєвих фінансових інструментів у валюті таким чином:

в тис. грн.	01.01.2021	31.12.2021
Розрахунки за кредитами	26 000	0
Розрахунки по відсотках	0	0
Чиста балансова позиція	26 000	0

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що Підприємство понесе збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов’язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Підприємство схильне до кредитного ризику, пов’язаного з її операційною діяльністю (насамперед, щодо дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи грошові кошти та фінансові інструменти.

Хоча на погашення дебіторської заборгованості можуть впливати економічні фактори, керівництво вважає, що не існує значного ризику збитків для Підприємства, щоб змусило його створювати додаткові резерви під погашення дебіторської заборгованості. Підприємство оцінює кредитну історію клієнта з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду та інших факторів.

Грошові кошти розміщуються в фінансових установах, які мають на момент розміщення мінімальний ризик дефолту.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів :

Стаття	01.01.2021	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	158 728	205 337
Інша дебіторська заборгованість	163	83 797
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 987	5 029
Всього:	162 877	294 163

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство зіткнеться з труднощами у зв’язку з погашеннями своїх фінансових зобов’язань. Ризик ліквідності управляється керівництвом, яке здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Підприємства.

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу, Підприємство прагне підтримувати гнучкість у фінансуванні, підтримуючи наявні кредитні лінії або маючи можливість для фінансування оборотного капіталу Підприємства.

Строк погашення фінансових активів та зобов’язань Підприємства визначено як за вимогою або до одного року.

Внаслідок введення воєнного стану Указом Президента України у зв’язку з військовою агресією російської федерації проти України (див. примітку 8) управлінським персоналом Підприємства для зменшення ризику ліквідності та для забезпечення виявлення подальших полій здійснюються наступні дії:

- контроль за своєчасністю та повнотою розрахунків контрагентів;
- контроль дебіторів та їх стану платоспроможності;
- своєчасне направлення претензій дебіторам;
- відслідковування судових спорів (податкових, господарських, цивільних);
- моніторинг за допомогою електронних баз та реєстрів порушення справ про банкрутство дебіторів, виконавчих проваджень тощо.

8. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Численні інфраструктурні та промислові

об'єкти були пошкоджені, а економіка України значною мірою призупинена. Було оголошено та розпочато загальну мобілізацію до збройних сил.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямками оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб.

Станом на дату затвердження звітності зафіксовано випадки знищення майна в Чернігівській та Київській областях.

Згідно поточного стану, потенційний вплив на падіння продаж та зниження прибутковості поки неможливо оцінити.

Інші суттєві події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття інформації поточного року - відсутні.

Директор

Дрофяк Я.П.