



ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10
тел. +38/044/ 379-32-30
моб. +38/067/ 506-98-48
e-mail: garantaudit3838@gmail.com
www.garant-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА
«САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
станом на 31 грудня 2021 року**

*Власникам та Керівництву
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» (надалі по тексту «Підприємство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 10 до фінансової звітності, в якій описано, що Підприємство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних з військовими діями в результаті повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну. Ці фактори створюють значну невизначеність для Підприємства в майбутньому, включаючи ризики пошкодження його активів в результаті військових дій, вилучення авто ЗСУ, збоїв в бізнес-процесах через брак електроенергії та опалення. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Підприємства невідомий, але його масштаб може бути значним.

Як зазначено у Примітці 10, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Підприємства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3.7 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Підприємства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом строків, встановлених законодавством.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) – це питання, які, на наше професійне судження були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Визнання доходу від звичайної діяльності (КПА)	
Звертаємо увагу на Примітку 6.18 «Дохід від реалізації»	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>Визнання доходу розглядається у Примітці 6.18 «Дохід від звичайної діяльності».</p> <p>У 2021 році Підприємство визнало дохід від реалізації в загальній сумі 293 379 тис. грн, що складається переважно з чистого доходу від дистрибуції товарів та від надання послуг.</p> <p>Дохід від реалізації оцінюється на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Підприємство отримає право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Підприємство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту.</p> <p>Переважна кількість операцій з визнання доходу не є складною та не вимагає застосування значних суджень управлінського персоналу. Однак, дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті, які, серед іншого, включали:</p> <ul style="list-style-type: none">- аналіз облікової політики щодо визнання доходу від реалізації та оцінка її на предмет відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;- обговорення з управлінським персоналом наявної системи контролю визнання доходу;- аналіз договорів поставки продукції та оренди з клієнтами, обраними на вибірковій основі, зокрема, стосовно переходу контролю над товаром та послугою;- тестування на вибірковій основі сум торгової дебіторської заборгованості та аналіз погашення цієї заборгованості після дати балансу;- тестування на відповідність періоду визнання доходу;- пошук незвичайних бухгалтерських записів з визнання доходу під час тестування всіх бухгалтерських записів, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;- отримання зовнішніх листів-підтверджень від контрагентів обраних на вибірковій основі;- перевірка повноти і правильності інформації розкритої у Примітці 6.18. <p>За результатами проведених аудиторами процедур необхідності внесення виправлень до фінансової звітності не виникло.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. До Іншої інформації відноситься Звіт про управління, який складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, з урахуванням Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982), та Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, яка повинна складатись у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV, з урахуванням «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також

особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608, і як очікується, буде надана нам після дати аудиторського звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на *іншу інформацію* та 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* зазначеною вище, 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* виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно *іншої інформації*, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї *іншої інформації*, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2021 рік

Ми ознайомилися зі Звітом про управління та, на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що наведена в ньому фінансова інформація узгоджується з фінансовою звітністю та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента за 2021 рік

Коли ми ознайомимося з *іншою інформацією* в частині Річної інформації емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями (Аудиторський комітет).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародних стандартів 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 чи 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 б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну

діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край вияткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог, встановлених статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА):

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ТА ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ

Ми були призначені аудиторами Підприємства 20 лютого 2019 року рішенням ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» (Рішення ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» б/н від 20 лютого 2019 року).

ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ БЕЗ ПЕРЕРВ З УРАХУВАННЯМ ПРОДОВЖЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ, ЯКІ МАЛИ МІСЦЕ, ТА ПОВТОРНИХ ПРИЗНАЧЕНЬ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, складає четвертий рік з дати визначення Підприємства підприємством, що становить суспільний інтерес.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АУДИТОРСЬКИХ ОЦІНОК

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ В ЧАСТИНІ ВІЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЗОКРЕМА, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Підприємства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Підприємства, які могли б негативно вплинути на можливість Підприємства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Підприємства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства. Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Підприємства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Аудиторського комітету Підприємства. Думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджена з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ВИЗНАЧЕНИХ СТАТТЕЮ 6 ЗАКОНУ 2258 І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ПІДПРИЄМСТВА ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Підприємству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ АБО СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНІЙ ОСОБІ АБО КОНТРОЛЬОВАНИМ НЕЮ СУБ'ЄКТАМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ЩО НЕ РОЗКРИТА У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ АБО У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Ми не надавали Підприємству жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності. За твердженням Керівництва Підприємство не має контрольованих ним суб'єктів господарювання.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит було належно сплановано і виконано відповідно до МСА. Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року, наводимо наступну інформацію:

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи станом на 31.12.2021 код ЄДРПОУ	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» 31903537
---	---

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за N 768/3639:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» не розкрило повністю інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за N 768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» є

- підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» має материнську компанію – ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» (ЄДРПОУ: 32252776, Україна, 03115, м. Київ, вул. Гетьмана Кирила Розумовського, буд. 27), яке прямо володіє 100% корпоративних прав Підприємства.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» не має дочірніх компаній.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЕСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Установчим документом Підприємства є Статут. У звітному періоді Державна реєстрація Статуту в новій редакції проведена 19.05.2021. Статут затверджений Наглядовою Радою ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» (протокол № 527 від 17.05.2021) та зареєстрований Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації 19.05.2021 за № 107200038356 (код доступу: 228158884040). Відповідно до даних цього статуту, статутний капітал складає 20 000 000 (двадцять мільйонів гривень 00 копійки).

Згідно фінансової звітності Підприємства розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2021 року становить 20 000 тис. грн., а отже, відповідає установчим документам.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНІСТЬ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

На звітну дату, а також на дату нашого Звіту на балансі Підприємства не обліковуються фінансові інвестиції.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» функціонує в нестабільному середовищі в умовах дії воєнного стану, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі буде залежати від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку Підприємства. На дату Звіту аудитора неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність, дохід, стабільність та інші показники діяльності Підприємства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ`ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31200575
Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.garant-audit.com.ua
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3838

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ

Дата та номер договору	Договір № 12-01/03-19 від 12.03.2019
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.11.2021 – 03.09.2025

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор, аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності **101525**
САР, № 0001852 від 15.04.2004
ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016
IFA, DipIFRS, № 03/2019/10085, березень 2019



Тетяна ЛІЩЕНКО

03 вересня 2025 року
Київ, Україна

Дочірнє підприємство «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року у форматі МСФЗ

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	4
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року,	5
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,	7
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,	8
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,	9
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	10
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО	10
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	10
3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	12
3.2. Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій	12
3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	17
3.4. Припущення про безперервність діяльності	17
3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності	18
3.6. Звітний період фінансової звітності	18
3.7. Форма та назви у фінансовій звітності	18
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	18
5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	30
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	30
5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	31
5.3. Чиста вартість реалізації запасів	31
5.4. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку	31
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	32
6.1. ГРОШОВІ КОШТИ	32
6.2. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
6.3. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ АКТИВИ	34
6.4. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ	34
6.5. КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ НАДАНІ	34
6.6. ЗАПАСИ	35
6.7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	36
6.8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	37
6.9. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	38
6.10. ОПОДАТКУВАННЯ	39

6.11. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	40
6.12. АВАНСИ ОТРИМАНІ.....	41
6.13. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	41
6.14. ОВЕРДРАФТИ ТА КРЕДИТИ БАНКІВ.....	41
6.15. РОЗРАХУНКИ З ВЛАСНИКАМИ.....	44
6.16. КОРПОРАТИВНІ ОБЛІГАЦІЇ.....	44
6.17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	45
6.18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	45
6.19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	46
6.20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	46
6.21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	47
6.22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	47
6.23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	47
6.24. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	48
6.25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	48
6.26. ІНШІ ВИТРАТИ.....	48
6.27. ІНШІ ДОХОДИ.....	48
6.28. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	49
6.29. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	52
7.ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	53
7.1 Фінансові інструменти та ризики	53
7.2. Управління капіталом.....	56
8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	57
8.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	57
8.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток	59
8.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	59
8.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	59
9. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ.....	60
10.ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	60

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Керівництво Дочірнього підприємства «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» (далі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, окрім випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор



Д.О. Богуцький

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року,
(у тисячах українських гривень)

	Примітка	2021	2020
Активи			
<i>Поточні активи</i>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1	110	1 232
Торгова дебіторська заборгованість	6.2	53 495	223 456
Контрактні активи		-	1 597
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	6.3	2 275	6 619
Податки до відшкодування та передоплати за податками	6.4	2 928	5 976
Короткострокові позики надані	6.5	-	9 964
Запаси	6.6	1 705	121 240
Усього поточних активів		60 513	370 084
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	6.7	42 661	42 389
Нематеріальні активи	6.8	-	1 993
Активи з права користування	6.9	81	1 515
Відстрочені податкові активи	6.10	1 203	3 739
Усього непоточні активів		43 945	49 636
Усього активів		104 458	419 720
Власний капітал і зобов'язання			
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6.11	19 706	150 021
Аванси отримані	6.12	204	543
Податкові зобов'язання	6.13	2 236	2 401
Овердрафти та кредити банків до погашення протягом одного року	6.14	378	16 918
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних сторін		-	40 129
Відсотки за корпоративними облігаціями		-	230
Зобов'язання з оренди - поточні	6.9	97	808
Розрахунки з власниками	6.15	-	6 200
Усього короткострокових зобов'язань		22 621	217 250
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Корпоративні облігації	6.16	-	40 000
Зобов'язання з оренди - довгострокові	6.9	-	889
Кредити банків до погашення після одного року	6.14	-	374
Усього довгострокових зобов'язань		-	41 263

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року (продовження)
(у тисячах українських гривень)

	Примітка	2021	2020
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.17	20 000	45 000
Резерв переоцінки		5 297	-
Резервний капітал		15 971	15 971
Нерозподілений прибуток		40 569	100 236
Усього власного капіталу		81 837	161 207
Усього власного капіталу і зобов'язань		104 458	419 720

Директор



Д.О. Богуцький

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
(у тисячах українських гривень)

	Примітка	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.18	293 379	2 231 728
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.19	(240 328)	(1 910 650)
Валовий прибуток		53 051	321 078
Інші операційні доходи	6.20	2 710	6 729
Адміністративні витрати	6.21	(4 183)	(31 859)
Витрати на збут	6.22	(32 194)	(123 990)
Інші операційні витрати	6.23	(1 959)	(27 892)
Прибуток від операційної діяльності		17 425	144 066
Фінансові доходи	6.24	5	7 753
Інші доходи	6.27	821	3 413
Фінансові витрати	6.25	(6 414)	(36 157)
Інші витрати	6.26	(1 022)	(17 187)
Прибуток до оподаткування		10 815	101 888
Витрати з податку на прибуток	6.10	(2 012)	(16 952)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		8 803	84 936
Інший сукупний дохід			
<i>Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані до прибутку або збитку:</i>			
Вплив переоцінки основних засобів, за вирахуванням впливу відстроченого податку		5 297	-
Усього сукупних доходів за рік		14 100	84 936

Директор



Д.О. Богуцький

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
(у тисячах українських гривень)

	Прим	Статутний капітал	Резерв переоцінки	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
31 грудня 2019		112 000	55	15 971	55 445	183 471
Чистий прибуток за рік		-	-	-	84 936	84 936
Усього сукупних доходів за рік		-	-	-	84 936	84 936
Зменшення статутного капіталу	6.15, 6.17	(67 000)	-	-	-	(67 000)
Оголошені дивіденди	6.15	-	-	-	(40 200)	(40 200)
Зменшення резерву переоцінки від вибуття необоротних активів		-	(55)	-	55	-
31 грудня 2020		45 000	-	15 971	100 236	161 207
Чистий прибуток за рік		-	-	-	8 803	8 803
Переоцінка основних засобів		-	6 460	-	-	6 460
Відстрочений податок, який виникає у результаті переоцінки основних засобів		-	(1 163)	-	-	(1 163)
Усього сукупних доходів за рік		-	5 297	-	8 803	14 100
Зменшення статутного капіталу	6.15, 6.17	(25 000)	-	-	-	(25 000)
Оголошені дивіденди	6.15	-	-	-	(68 470)	(68 470)
31 грудня 2021		20 000	5 297	15 971	40 569	81 837

Директор



Д.О. Богущий

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
 (у тисячах українських гривень)

	Примітка	2021	2020
Операційна діяльність			
<i>Надходження від:</i>			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		521 550	2 992 769
цільового фінансування		1	281
надходження авансів від покупців і замовників		18	33 168
надходження від повернення авансів		203	4 654
інші надходження		461	3 840
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(268 910)	(2 094 282)
праці		(909)	(28 818)
відрахувань на соціальні заходи		(181)	(6 728)
зобов'язань з інших податків та зборів		(24 278)	(70 841)
зобов'язань з податку на прибуток		(2 401)	(10 701)
авансів		(35 849)	(364 334)
повернення авансів		(1 970)	(103 855)
інші витрачання		(51)	(1 678)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		187 684	353 475
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації необоротних активів		5 020	10 851
Надходження від отриманих відсотків		5	102
Надходження від погашення позик наданих		24 300	81 800
Витрачання на придбання необоротних активів		(109)	56
Витрачання на надання позик		(13 500)	(64 460)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		15 716	28 349
Фінансова діяльність			
Надходження від отримання позик		65 290	2 018 579
Витрачання на повернення власнику статутного фонду	6.17	(31 200)	(60 800)
Витрачання на погашення позик		(165 845)	(2 239 146)
Витрачання на сплату дивідендів	6.15	(68 470)	(66 635)
Витрачання на сплату відсотків		(3 967)	(34 662)
Витрачання на сплату зобов'язань з оренди		(92)	(3 264)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(204 284)	(385 928)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(884)	(4 104)
Залишок коштів на початок періоду	6.1	1 232	7 243
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(238)	(1 907)
Залишок коштів на кінець періоду	6.1	110	1 232

Директор



Д.О. Богуцький

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» було засноване у 2002 році у формі дочірнього підприємства та зареєстроване Святошинською районною державною адміністрацією у місті Києві 28 березня 2002р. за реєстраційним номером № 1 072 105 0001 000383.

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року 100% статутного капіталу ДП "САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ" належали єдиному власнику ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ". ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» входить до Групи компаній "АСНОВА".

Станом на 31.12.2021 року ДП "САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ" є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV з 2018 року, не має дочірніх компаній і не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Чинний на звітну дату 31.12.2021 року Статут Підприємства затверджений Рішенням Наглядової ради ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»- Протокол №527 від 17 травня 2021р.

Кінцеві бенефіціарні власники станом на 31.12.2021 та станом на 31.12.2020: Строган Анатолій Васильович, Сафонов Максим Едуардович, Барішевський Олег Олександрович.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Гетьмана Кирила Розумовського, буд. 27.

Середня кількість працівників протягом 2021 року - 6 осіб, протягом 2020 року – 158 осіб.

ДП "САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ" веде господарську діяльність на території України з головним офісом компанії у м. Київ. Протягом 2021 і 2020 років основна діяльність Підприємства була пов'язана з дистрибуцією товарів широкого вжитку та продуктів харчування. У 2021 році ДП "САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ" частину доходів також отримало від здачі в оренду автомобільного транспорту.

Станом на 31 грудня 2021 року ДП "САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ" відсутні філії. Ключовим замовником товарів у ДП "САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ" залишається торгова мережа ТОВ "СІЛЬПО-ФУД", а також інші компанії Групи «АСНОВА»: ПрАТ "САВ 92" та ТОВ "САВСЕРВІС-МОВА".

Основні зареєстровані види діяльності:

- 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.41 Оптова торгівля текстильними товарами
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 52.10 Складське господарство
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
- 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь: Кримська автономна республіка у складі України, була фактично анексована Російською Федерацією, продовжувався збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та волатильності фінансових ринків.

Починаючи з 2019 року економіка країни почала стабілізуватися: зростання реального ВВП близько 4% проти 3% у 2018 році, темп інфляції в 2021 році становив 10,0 % (порівняно у 2020 році – 5,0% та зміцнення національної валюти у 2021 році на 3% до долару США та на 11% до євро.

Однак на початку 2020 року новий коронавірус 2019 року (SARS-CoV-2, або 2019-nCoV), який уперше був ідентифікований в м. Ухань, Китай у грудні 2019 року, поширився світом. 11 березня 2020 р стрімке поширення захворювання визнано ВООЗ пандемією. Заходи, які вживали багато країн для стримування поширення COVID-19, призвели до значних негативних наслідків для багатьох компаній і завдали істотного впливу на світові фінансові

ринки. Проте наприкінці 2020 року в Україні було прийнято Національну дорожню карту вакцинації проти COVID-19, а кампанія вакцинації розпочалася у лютому 2021 року. Ситуація з COVID-19 все ще розвивається із сезонним зростанням рівня зараження в січні-лютому 2022 року.

До того ж значний вплив на економічну ситуацію в країні чинив високий ризик військового вторгнення з боку Російської Федерації.

Стабілізація ситуації в Україні залежить від успішності заходів уряду та співробітництва з Міжнародним валютним фондом та інших чинників. Наступний розвиток економічної та політичної ситуації передбачити неможливо, економічне зростання значною мірою залежить від дій українського уряду в напрямку реалізації реформ, співпраці з Міжнародним валютним фондом.

Вплив пандемії COVID-19

Загальний ризик для операцій

3 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час. Заходи, що вживались для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Водночас пандемія COVID-19 не мала значного негативного впливу на показники діяльності Підприємства, скорочення продажів відбулось в секторі товарів для краси та текстильних виробів, але в той же час спостерігався ріст продажів товарів для догляду за домом, засобів особистої гігієни та антисептиків, котрий перекривав зменшення продажів в інших секторах.

Підприємство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Витрати на персонал

Підприємство не здійснювало скорочення персоналу та витрат на оплату праці на тлі пандемії.

Персонал

Починаючи з 18 березня 2020 року Підприємство масово перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем та торговельних представників. Наприкінці 2020 року працівників переведено на змішаний графік роботи – кілька днів на тиждень робота в офісі, решта – дистанційно. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Підприємства.

Підприємство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. З метою підвищення безпеки працівників, які працюють в офісі, їх забезпечено засобами індивідуального захисту та дезинфікуючими засобами.

Відносини з дебіторами

Починаючи з квітня 2020 року уповільнилась оборотність дебіторської заборгованості по ряду клієнтів, які найбільше постраждали від карантинних заходів (спеціалізовані магазини парфумерії, текстилю, підприємці на ринках). На звітну дату ситуація стабілізувалась і показники оборотності повернулись до нормального рівня. Керівництво Підприємства регулярно переглядає прогнозу інформацію при оцінці рівня очікуваних кредитних збитків.

Очікуваний вплив

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і

фінансові результати діяльності в майбутньому. В теперішній час керівництво Підприємства уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Підприємство вважає, що: отримання доходів в майбутньому очікується на запланованому рівні, а можливі майбутні витрати, спрямовані на подолання негативного впливу спалаху коронавірусу COVID-19, не спричинять суттєвого впливу на фінансовий стан і фінансові результати Підприємства.

Загроза вторгнення

Протягом березня-квітня та жовтня-листопада 2021 року спостерігалось активне нарощування війська та військової техніки Російської Федерації біля кордону з Україною. Ці події викликали занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну у грудні 2021 року – лютому 2022 року.

За даними експертів до грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100-120 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну. Однак, Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01.01.2018 року згідно з МСФЗ (IFRS)1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS)1, Підприємство обрало першим звітним періодом рік, котрий закінчився 31.12.2019 року. З цієї дати фінансова звітність Підприємства складається згідно з вимогами МСФЗ, котрі діють на початок звітного періоду.

Ця фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки автотранспорту, а також певних фінансових інструментів.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності.

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

3.2. Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Підприємство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2021 року:

- Концептуальна основа фінансової звітності та поправки до посилань на концептуальну основу в МСФЗ;

- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок;

- Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19»;

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа базових відсоткових ставок 2;

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуюче підприємство.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються, і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19»

В травні 2020 року РМСБО випустила Поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», яка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у випадку поступок з оренди, які зумовлені пандемією «сovid-19».

Спрощення практичного характеру дає орендарю право не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, надава у зв'язку з «сovid-19», модифікацією оренди. Орендар, що приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, в той самий спосіб, у який він обліковував би зміну з застосуванням цього Стандарту, якби зазначена зміна не являла собою модифікації оренди.

Практичний прийом застосовується лише до поступок з оренди, що мають місце як безпосередній наслідок пандемії «сovid-19», і лише в разі дотримання всіх наведених нижче умов:

а) зміни орендних платежів призводять до перегляду компенсації за оренду, що в основному є такою самою, що й компенсація за оренду безпосередньо напередодні зміни, або меншою за неї;

б) будь-яка зміна орендних платежів впливає лише на платежі, що первісно належали до сплати 30 червня 2020 року або раніше (наприклад, поступка з оренди відповідатиме цій умові, якщо вона зумовлює зменшення орендних платежів до 30 червня 2020 року або раніше та збільшує орендні платежі за період після 30 червня 2020 року); та

в) суттєвих змін в інших умовах оренди не відбувається.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» , МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» , МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа базових відсоткових ставок 2

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Застосування зазначених вище поправок не завдало суттєвого впливу на звітність Підприємства.

Нові і переглянуті стандарти та тлумачення, випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Керівництво Підприємства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору	1 січня 2022 року

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після
Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - Надходження від продажу продукції, виробленої до початку використання основних засобів відповідно до намірів керівництва	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років - Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» і МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - Посилання на «Концептуальну основу»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - Розкриття положень облікової політики	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»-Визнання бухгалтерських оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» - Відстрочений податок за угодами оренди та зобов'язаннями з виведення з експлуатації	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору

Поправки уточнюють щодо обтяжливих договорів, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором, і включають як або додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), так і розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - Надходження від продажу продукції, виробленої до початку використання основних засобів відповідно до намірів керівництва

Поправки забороняють компанії зменшувати первісну вартість об'єкта основних засобів на суми, отримані від реалізації продукції, виробленої в період доведення активу до місця розташування і стану, придатного для його використання відповідно до намірів керівництва. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Дані поправки також пояснюють, що означає «перевірка належного функціонування активу». Вона являє собою оцінку технічного і фізичного стану активу з метою його використання у виробництві, доставці товарів або послуг, для передачі в оренду третім особам або для адміністративних цілей.

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену

або отриману між позичальником і кредитором, включаючи винагороду, сплачену або отриману позичальником або кредитором від імені інших сторін.

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років. Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу обліку відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - Розкриття положень облікової політики

В даних поправках роз'яснюється, що принцип суттєвості повинен застосовуватися до розкриття положень облікової політики. Це означає, що у звітності будуть представлені не всі основні положення облікової політики, а лише ті, які є суттєвими.

Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Визначення бухгалтерських оцінок

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» - Відстрочений податок за угодами оренди та зобов'язаннями з виведення з експлуатації

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Підприємство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, не застосувало достроково вище зазначені МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Підприємство формує свої облікові записи у національній валюті України - гривні. На основі економічної сутності трансакцій і операційного середовища Підприємство визначило гривню як свою функціональну валюту. Фінансові звіти подані у гривнях (ГРН), а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
Гривня/долар США	27,2782	27,2862	28.2746	26.9639
Гривня/євро	30,9226	32,3090	34.7396	30.8013

3.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансові звіти підготовлені на основі припущення про безперервність діяльності за яким передбачається, що продаж активів і погашення зобов'язань відбувається за умов звичайної господарської діяльності. 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.

57,6 % доходів за попередній період було отримано за контрактом з Procter&Gamble, Договір на дистрибуцію із ТОВ «Проктер енд Гембл Трейдинг Україна» припинив свою дію 30 червня 2020 року, що призвело до значного скорочення обсягів доходів від реалізації. Крім того, зміна основного виду діяльності підприємства з дистрибуції товарів на здачу в оренду автомобілів призвела до суттєвого впливу на рівень доходів. Перехід від стабільної діяльності до нової, менш передбачуваної сфери, на перших етапах призводить до зниження доходів і потенційно до збільшення витрат, що відображає ризики і нестабільність в короткостроковій перспективі.

У зв'язку з реорганізацією та з метою приведення власного капіталу у відповідність до фактичного фінансового стану підприємства в 2021 році статутний капітал Підприємства був зменшений на 25 млн. грн. (в 2020 році – на 67 млн. грн.).

Незважаючи на ці обставини, які вимагають надалі уважно оцінювати здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, Підприємство веде прибуткову діяльність.

Протягом 2022 року ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» планує сконцентруватись на послугах з передачі в оренду рухомого майна (автомобільного транспорту). Власник і керівництво ДП "САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ" мають беззаперечний намір продовжувати діяльність Підприємства на безперервній основі у майбутньому.

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2021 рік затверджена керівництвом Підприємства 1 вересня 2025 року і надана власнику Підприємства для її затвердження до випуску з метою оприлюднення в строки, встановленні чинним законодавством.

Власник Підприємства та інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску (з метою оприлюднення).

3.6. Звітний період фінансової звітності

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

3.7. Форма та назви у фінансовій звітності

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до фінансової звітності.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

4.СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Підприємством при підготовці фінансової звітності згідно до МСФЗ.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Підприємство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Підприємство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Підприємство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Контрактні активи

Контрактний актив – це право Підприємства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які передані клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками передбаченими договором зокрема майбутніми результатами діяльності умовами набуття права на отримання компенсації в обмін за надані послуги, виконання зобов'язань по поставці наступних партій товару за якими набувається право на отримання оплати, іншими умовами для отримання Підприємством права на оплату після виконання свого зобов'язання за договором.

Коли якась частина договору виконана, Підприємство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Підприємство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Визнання контрактного активу відбувається одночасно з визнанням доходів від договорів з клієнтами.

Якщо Підприємство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Підприємство відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Контрактні активи не є фінансовими інструментами, але Підприємство оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Підприємства, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наведеного нижче:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від використання фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які

знали зменшення корисності від кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Підприємство визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і активами за договорами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Підприємство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Підприємства щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Підприємство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Підприємство оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Підприємство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Підприємство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Підприємства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Підприємства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреду, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;

- чинні або прогнознi негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Підприємство враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Підприємством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Підприємством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Підприємство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Підприємства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що найбільш прийнятним буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозної інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Підприємству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Підприємство передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Підприємство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти в дорозі та грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити на вимогу із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів.

Дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська

заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви очікуваних кредитних збитків визнаються у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

У випадку якщо Підприємство визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Припинення визнання фінансових активів

Підприємство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Підприємством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Підприємством визнається та враховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Підприємства.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Підприємства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і позики.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Підприємства щодо витрат за позиками (див. нижче).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Підприємство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Підприємства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Запаси

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.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім автотранспорту, який відображається за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну його придбання, включно із імпортним митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Підприємства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Підприємство. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Переоцінка автотранспорту проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату. При проведенні переоцінки, визначення справедливої вартості здійснюється із залученням професійного оцінювача. Справедлива вартість автотранспорту оцінюється з урахуванням даних рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею резерву переоцінки. Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею резерву переоцінки у межах існування кредитового залишку у складі резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості або переоціненої вартості активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація розраховується із використанням прямолінійного методу та кумулятивного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як історична/переоцінена вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 40%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	<u>Роки</u>
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років
Покращення орендованого майна	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання.

Строки корисного використання нематеріальних активів представлені таким чином:

	<u>Роки</u>
Права користування іншим майном	7-10 років
Права на об'єкти промислової власності	5-10 років
Права на комерційні позначення (знаки для товарів та послуг)	10 років

Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок

Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Підприємства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних

тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Підприємством вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Підприємства.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Підприємство має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

Оренда

Підприємство як орендар

Підприємство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Підприємство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30000 грн. у стані так якби об'єкт був новим), таких як планшети, персональні комп'ютери, офісні меблі та телефони. Відносно цих договорів оренди Підприємство визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Підприємство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» (<https://bank.gov.ua> файл «Procentlastb_KR») на дату створення/ модифікації активу з права користування.

Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання по оренді, включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Зобов'язання з оренди представлені окремими рядками у звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди зобов'язання по оренді оцінюється шляхом збільшення

балансової вартості на суму відсотків по зобов'язанню з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

Підприємство переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли:

- термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набрання чинності модифікації.

На 01.01.2017р. застосовано модифікований ретроспективний підхід до діючих договорів оренди з визнанням активів та зобов'язань з оренди за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, здійснених в день або до дня набрання чинності договором оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив або вартість активу в формі права користування відображає намір з придбання, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Амортизація починається з дати початку оренди.

Активи у формі права користування представлені окремим рядком в звіті про фінансовий стан. Підприємство застосовує МСФЗ (IAS) 36, щоб визначити, чи знецінений актив у формі права користування, і враховує виявлені збитки від знецінення, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку зобов'язання по оренді і активу в формі права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати в періоді визнання.

Підприємство як орендодавець

Оренда, в рамках якої Підприємство виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна оренда. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Резерви

Резерви визнаються, коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку акціонерам протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Доходи від реалізації товарів і послуг

Підприємство визнає доходи від реалізації, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Підприємство отримає право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Підприємство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Визнання витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг.

Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше - отримання/платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У звітному періоді Підприємство пільгами по податку на додану вартість не користувалось.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів складається за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність включає надходження коштів від оптової торгівлі товарами господарського призначення -основної діяльності Підприємства, яка приносить дохід, та витрати коштів на придбання товарів та інших оборотних активів, оплату праці персоналу, відрахувань на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність охоплює рух коштів від придбання і продажу довгострокових активів, інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів, а також видачі і погашення наданих позик.

Фінансова діяльність охоплює рух коштів від діяльності, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень Підприємства, а також погашення зобов'язань з оренди і сплату відсотків.

Грошові потоки, що виникають від податків на прибуток, розкриваються окремо і класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності. Негрошові операції виключаються зі звіту про рух грошових коштів.

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал Підприємства включає наступні складові: статутний капітал, капітал у дооцінках, резервний фонд та нерозподілені прибутки/непокриті збитки.

Порядок розподілу накопиченого прибутку і формування резервного фонду визначаються Власником Підприємства.

Зміни кожного компонента власного капіталу за звітний період, які пояснюють зіставлення вартості кожного компонента на початок і кінець звітного періоду, представлені в Звіті про зміни у власному капіталі.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Підприємство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Підприємства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Підприємства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення

стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

5.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Підприємство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

5.4. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Підприємством 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

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
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

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. ГРОШОВІ КОШТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

	2021	2020
Грошові кошти на рахунках в банках	110	194
Депозити на вимогу	-	1 038
Усього	110	1 232

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, Підприємство розміщало свої вільні грошові кошти на депозитних рахунках на вимогу.

Справедлива вартість грошових коштів оцінюється з урахуванням даних 2 рівня ієрархії. В якості вихідних даних для оцінки справедливої вартості грошових коштів в іноземних валютах використовуються офіційні курси обміну валют НБУ на відповідні дати. У 2021 та 2020 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

Всі грошові кошти Підприємства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

6.2. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	2021	2020
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	44 773	81 713
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	10 915	144 479
	55 688	226 192
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(2 193)	(2 736)
Усього	53 495	223 456

Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з дистрибуцією продуктів харчування та ТШВ, знаходиться у діапазоні від 28 до 180 днів у залежності від класу продуктів та клієнтів. Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з наданням послуг, визначається в угодах з клієнтами, але загалом не перевищує 30 днів.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років аналіз за строками погашення простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості, був представлений таким чином:

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Прострочена, але не знецінена за строками існування	2021	2020
Прострочена від 1-30 днів	2 765	13 085
Прострочена від 31-90 днів	-	311
Прострочена від 91-180 днів	-	23
Прострочена понад 180 днів	-	16
Усього	2 765	13 435

У таблиці нижче подано детальну інформацію про профіль ризику торгової дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Підприємства:

Торгова дебіторська заборгованість - періоди прострочення

2021	не прострочена	Прострочена на від 1-30 днів	Прострочена на від 31-90 днів	Прострочена на від 91-180 днів	Прострочена на понад 180 днів	Усього
Оцінка портфеля:						
Ставка очікуваних кредитних збитків, %, від	0,21561%	3,39422%	100,00000%	0,00000%	100,00000%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	50 839	2 862	2	-	1 891	55 594
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	109	97	2	-	1 891	2 099
Індивідуальна оцінка:						
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	94	94
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	94	94

Торгова дебіторська заборгованість - періоди прострочення

2020	не прострочена	Прострочена на від 1-30 днів	Прострочена на від 31-90 днів	Прострочена на від 91-180 днів	Прострочена на понад 180 днів	Усього
Оцінка портфеля:						
Ставка очікуваних кредитних збитків, %, від	0.04235%	1.59019%	14.65179%	94.52232%	95.82708%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	210 108	13 297	365	411	373	224 554
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	89	211	53	388	357	1 098
Індивідуальна оцінка:						
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

2020	не прострочена	Прострочена від 1-30 днів	Прострочена на від 31-90 днів	Прострочена від 91-180 днів	Прострочена на понад 180 днів	Усього
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	1 638	1 638
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	1 638	1 638

Для торгової дебіторської заборгованості був сформований резерв очікуваних кредитних збитків на основі очікуваної суми сумнівної заборгованості, яка визначалась з урахуванням минулого досвіду та прогнозованої інформації і яка регулярно переглядається, виходячи із фактів та обставин, які існували на кожну звітну дату.

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

	2021	2020
Залишок станом на початок року:	2 736	5 877
Визнано у складі прибутку або збитку	(543)	(1 868)
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	(1 273)
Залишок станом на кінець року:	2 193	2 736

6.3. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	2021	2020
Передоплати постачальникам	1 852	5 832
Витрати майбутніх періодів	420	594
Інша дебіторська заборгованість	3	193
Усього	2 275	6 619

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років передоплати постачальникам і інша дебіторська заборгованість відображені в звітності за вирахуванням сум, щодо яких надходження майбутніх економічних вигод на Підприємство в майбутньому вважається малоімовірним.

6.4. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

Станом на 31 грудня передплачені податки та податки до відшкодування були представлені таким чином:

	2021	2020
Податок на додану вартість до відшкодування	2 866	5 852
Передоплати з податків із заробітної плати	62	124
Усього	2 928	5 976

6.5. КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ НАДАНІ

Станом на 31 грудня позики до отримання були представлені таким чином:

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	2021	2020
Короткострокові позики, надані пов'язаним сторонам	-	9 964
Короткострокові позики, надані фізичним особам	299	301
	299	10 265
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(299)	(301)
Усього	-	9 964

Короткострокові позики надані є безвідсотковими і після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Для розрахунку амортизованої вартості було використано середні ринкові ставки відсотка в порядку, передбаченому обліковою політикою, в розмірі:

- 2021 рік- від 10,76% до 10,79%;
- 2020 рік- від 10,77% до 19,37%;

Нижче наведено вплив застосування методу ефективної ставки відсотка на визначення балансової вартості короткострокових позик виданих.

	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна вартість	Балансова вартість
Короткострокові позики надані пов'язаним сторонам	-	-	10 800	9 964
Короткострокові позики надані фізичним особам	299	299	301	301
Усього	299	299	11 101	10 265

Резерв очікуваних кредитних збитків повністю відноситься до короткострокових позик, наданих фізичним особам.

6.6. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	2021	2020
<i>Товари</i>		
Товари на складі	1 699	120 714
Резерв знецінення товарів на складі до чистої вартості реалізації	-	(230)
<i>Товари (чиста реалізаційна вартість)</i>	1 699	120 484
Інші запаси	6	756
Усього	1 705	121 240

Станом на 31 грудня 2020 року запаси балансовою вартістю 68 612 тисяч гривень було використано в якості забезпечення короткострокових банківських кредитів, отриманих Підприємством та іншими компаніями Групи «АСНОВА», до складу якої входить Підприємство. Станом на 31 грудня 2021 року запаси не використовували в якості забезпечень банківських кредитів.

6.7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче наведено інформацію про рух основних засобів за 2021 та 2020 роки:

	Споруди та покращення орендованого майна	Машини та обладнання	Транспортні засоби в оренді	Транспортні засоби не в оренді	Усього транспортні засоби	Меблі, спорядження та інвентар і інші основні засоби	Невстановлене обладнання	Усього
<i>Первісна або переоцінена вартість</i>								
Станом на 31 грудня 2019 року	749	10 749	<i>6 478</i>	<i>81 327</i>	87 805	9 606	69	108 978
Надходження	-	67	-	-	-	-	-	67
Вибуття	(749)	(7 134)	(1 529)	(7 563)	(9 092)	(8 897)	(67)	(25 939)
Переміщення між групами	-	4	69 086	(69 086)	-	(2)	(2)	-
Станом на 31 грудня 2020 року	-	3 686	<i>74 035</i>	<i>4 678</i>	78 713	707	-	83 106
Надходження	-	-	-	-	-	-	109	109
Вибуття	-	-	-	(7 376)	(7 376)	(221)	-	(7 597)
Переміщення між групами	-	-	(4 804)	4 913	109	-	(109)	-
Збільшення у результаті переоцінки	-	-	14 650	515	15 165	-	-	15 165
Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток	-	-	(492)	-	(492)	-	-	(492)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	3 686	<i>83 389</i>	<i>2 730</i>	86 119	486	-	90 291
<i>Накопичена амортизація</i>								
Станом на 31 грудня 2019 року	672	8 238	<i>2 766</i>	<i>32 654</i>	35 420	6 827	-	51 157
Амортизаційні відрахування	73	151	4 447	1 712	6 159	314	-	6 697
Вибуття	(745)	(5 011)	(994)	(4 463)	(5 457)	(6 465)	-	(17 678)
Переміщення між групами	-	4	26 752	(26 752)	-	(4)	-	-
Зменшення корисності	-	304	108	115	223	14	-	541
Станом на 31 грудня 2020 року	-	3 686	<i>33 079</i>	<i>3 266</i>	36 345	686	-	40 717
Амортизаційні відрахування	-	-	2 983	152	3 135	6	-	3 141
Вибуття	-	-	-	(4 724)	(4 724)	(209)	-	(4 933)
Переміщення між групами	-	-	(3 306)	3 306	-	-	-	-
Збільшення у результаті переоцінки	-	-	8 344	361	8 705	-	-	8 705
Станом на 31 грудня 2021 року	-	3 686	<i>41 100</i>	<i>2 361</i>	43 461	483	-	47 630

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	Споруди та покращення орендованого майна	Машини та обладнання	Транспортні засоби в оренді	Транспортні засоби не в оренді	Усього транспортні засоби	Меблі, спорядження та інвентар і інші основні засоби	Невстановлене обладнання	Усього
<i>Чиста балансова вартість</i>								
Станом на 31 грудня 2020 року	-	-	40 956	1 412	42 368	21	-	42 389
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	42 289	369	42 658	3	-	42 661

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство використало свої транспортні засоби балансовою вартістю 1 721 тисяча гривень, в якості забезпечення своїх довгострокових банківських кредитів (31 грудня 2020: 873 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021 року було проведено переоцінку автотранспорту, оскільки є суттєве відхилення залишкової вартості від справедливої. Справедлива вартість автотранспорту визначалась незалежним професійним оцінювачем з урахуванням даних 3 рівня ієрархії на основі ринкового (порівняльного) методу оцінки, який враховує нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами. У 2021 та 2020 роках переміщень між рівнями ієрархії та змін у методиці оцінки не було.

6.8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

У таблиці нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за 2021 та 2020 роки:

	Права користування ліцензійним програмним забезпеченням	Авторські права та інші нематеріальні активи	Усього
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2019 року	4 995	225	5 220
Надходження	12	1	13
Вибуття	(1 501)	(224)	(1 725)
Станом на 31 грудня 2020 року	3 506	2	3 508
Вибуття	(3 499)	(2)	(3 501)
Станом на 31 грудня 2021 року	7	-	7
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 31 грудня 2019 року	2 002	223	2 225
Амортизаційні відрахування	630	1	631
Вибуття	(1 119)	(222)	(1 341)
Станом на 31 грудня 2020 року	1 513	2	1 515

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	Права користування ліцензійним програмним забезпеченням	Авторські права та інші нематеріальні активи	Усього
Амортизаційні відрахування	1	-	1
Вибуття	(1 507)	(2)	(1 509)
Станом на 31 грудня 2021 року	7	-	7
Чиста балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2020 року	1 993	-	1 993
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-

6.9. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня активи з права користування та відповідні їм орендні зобов'язання були представлені таким чином:

	2021	2020
Активи з права користування		
Нерухомість	81	1 515
Усього	81	1 515
Зобов'язання з оренди		
- поточні, пов'язані сторони	97	808
	97	808
- довгострокові, пов'язані сторони	-	889
	-	889
Усього	97	1 697

У таблиці нижче наведено інформацію про рух активів з права користування за 2021 та 2020 роки:

	Активи з права користування об'єктами нерухомості	Активи з права користування машинами і обладнанням	Активи з права користування транспортними засобами	Усього
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2019 року	34 729	762	706	36 197
Надходження	85	-	-	85
Вибуття	(32 313)	(762)	(706)	(33 781)
Станом на 31 грудня 2020 року	2 501	-	-	2 501
Вибуття	(1 343)	-	-	(1 343)
Станом на 31 грудня 2021 року	1 158	-	-	1 158
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2019 року	11 782	508	97	12 387
Амортизаційні відрахування	3 091	106	60	3 257
Вибуття	(13 887)	(614)	(157)	(14 658)
Станом на 31 грудня 2020 року	986	-	-	986

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	Активи з права користування об'єктами нерухомості	Активи з права користування машинами і обладнанням	Активи з права користування транспортними засобами	Усього
Амортизаційні відрахування	91	-	-	91
<i>Станом на 31 грудня 2021 року</i>	1 077	-	-	1 077
<i>Чиста балансова вартість</i>				
Станом на 31 грудня 2020 року	1 515	-	-	1 515
Станом на 31 грудня 2021 року	81	-	-	81

У таблиці нижче наведено суми, пов'язані з орендою, що відображені у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за 2021 і 2020 роки:

	2021	2020
Амортизаційні відрахування активів з права користування:		
Нерухомість	91	3 091
Машини і обладнання	-	106
Транспортні засоби	-	60
Усього	91	3 257
Фінансові витрати по зобов'язаннях з оренди, треті сторони	-	836
Фінансові витрати по зобов'язаннях з оренди, пов'язані сторони	21	489
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	-	197
Усього	21	1 522

6.10. ОПОДАТКУВАННЯ

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	639	12 363
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	1 373	4 589
Витрати з податку на прибуток	2 012	16 952

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18% станом на 31 грудня 2021 та 2020 років. Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2021	2020
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредиторської заборгованості та забезпечень	2 763	4 445
Резерву очікуваних кредитних збитків	277	302
Балансової вартості нематеріальних активів	-	65
Оцінки запасів	-	42
Резерву на невикористані відпустки та премії працівникам	-	5

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	2021	2020
Усього відстрочених податкових активів	3 040	4 859
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Балансової вартості основних засобів	(674)	(1 120)
Переоцінки основних засобів	(1 163)	-
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(1837)	(1 120)
Чиста відстрочена податкова позиція	1 203	3 739

Інформація про рух відстрочених податків Підприємства протягом 2021 і 2020 років була представлена таким чином:

	2021	2020
Відстрочені податкові активи станом на початок року	3 739	8 328
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів	(1 163)	-
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	(1 373)	(4 589)
Відстрочені податкові активи станом на кінець року	1 203	3 739

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2021 і 2020 роки та прибутком, поданим у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, представлено таким чином:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	10 815	101 888
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	1 947	18 340
Податковий вплив:		
Постійних різниць, які виникають від витрат/доходів, які не змінюють об'єкт оподаткування	65	(1 388)
Витрати з податку на прибуток	2 012	16 952

6.11. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2021	2020
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	13 307	70 108
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	79	72 829
Нарахована заробітна плата та компенсації	447	597
Інші нараховані витрати	5 873	6 487
Всього	19 706	150 021

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Станом на 31 грудня 2021 року інші нараховані витрати включають суми нарахувань щодо маркетингових послуг в сумі 5 549 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 5 823 тис. грн.), а також нарахування щодо транспортних, складських та інших послуг.

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торгової кредиторської заборгованості (за виключенням нарахованих заробітної плати та компенсацій, інших нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

Торгова кредиторська заборгованість за періодами погашення:	2021	2020
3 міс.	1 357	79 635
3-6 міс.	8 854	63 248
6-12 міс.	3 175	54
Усього	13 386	142 937

6.12. АВАНСИ ОТРИМАНІ

Станом на 31 грудня аванси отримані були представлені таким чином:

	2021	2020
Аванси отримані від третіх осіб	204	536
Аванси отримані від пов'язаних сторін	-	7
Всього	204	543

6.13. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	2021	2020
Податок на додану вартість до сплати	1 597	-
Податок на прибуток до сплати	639	2 401
Всього	2 236	2 401

6.14. ОВЕРДРАФТИ ТА КРЕДИТИ БАНКІВ

Станом на 31 грудня 2021 кредитні лінії та овердрафти банків до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Довгострокові кредити, поточна частина (IV)	Гривні	12.57%	3 937	374
				374
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки				4
Усього				378

Станом на 31 грудня 2020 кредитні лінії та овердрафти банків до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Короткострокові кредитні лінії (I)	Гривні	11.02%	50 000	16 000
Довгострокові кредити, поточна частина (IV)	Гривні	12.57%	3 937	905
				16 905
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки				13
Усього				16 918

(I) Протягом 2020 року Підприємство разом з іншими компаніями Групи «АСНОВА» підписало доповнення до чинної кредитної угоди зі встановленим лімітом у розмірі 316 000 тисяч гривень. Як результат, розмір ліміту, виділеного Підприємству, знизився і склав 50 000 тисяч гривень, право на вибірку за кредитом і кінцеву дату погашення подовжено до 30 листопада 2021 року та 23 грудня 2021 року, відповідно.

Витрати з відсотків за зазначеними вище кредитними лініями Підприємства нараховуються і виплачуються на щомісячній основі. Банківські овердрафти та відповідні нараховані відсотки повинні виплачуватись протягом місяця з моменту вибірки.

Станом на 31 грудня 2021 кредити банків до погашення після одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Довгостроковий кредит (IV)	Гривні	12.52%	3 937	374
				374
<i>Мінус:</i>				
Довгостроковий кредит, поточна частина				(374)
Усього				-

Станом на 31 грудня 2020 кредити банків до погашення після одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Довгостроковий кредит (IV)	Гривні	12.57%	3 937	1 279
				1 279
<i>Мінус:</i>				
Довгостроковий кредит, поточна частина				(905)
Усього				374

(IV) У 2019 та 2018 роках Підприємство уклало декілька довгострокових кредитних угод для фінансування операцій придбання нових транспортних засобів таким чином: у 2019 році – зі встановленим лімітом у розмірі 2 530 тисяч гривень та остаточною датою погашення 6 червня 2022 року; у 2018 році – кредитну угоду зі встановленим лімітом у розмірі 1 407 тисяч гривень і остаточною датою погашення 19 квітня 2021 року. Кредити підлягають погашенню поступово на щомісячній основі. Згідно з умовами кредитних угод кошти були перераховані безпосередньо офіційному дистриб'ютору транспортних засобів.

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

У жовтні 2020 року Підприємству було продовжено дію банківської гарантії для забезпечення виконання та погашення зобов'язань із придбання товарів у сумі 1 000 тисяч євро. Одночасно до складу принципалів за Договором про надання гарантії було включено ПрАТ «САВ 92», пов'язану сторону. За отримання гарантії щорічно сплачується комісія у розмірі 2.25% від суми гарантії. Відповідно до умов договору принципали ПрАТ «САВ 92» і ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» відповідають перед банком як солідарні боржники за виконання грошових зобов'язань. Виконання грошових зобов'язань може виконуватися кількома принципалами (кожним в частині) або окремим принципалом у повному обсязі. Остаточним терміном дії гарантії є 31 жовтня 2021 року. Для забезпечення гарантії ТОВ «САВСЕРВІС МОВА», пов'язана сторона, передало у заставу товари на складі у сумі 35 000 тисяч гривень.

У 2021 і 2020 роках кредитні лінії Підприємства, а також банківська гарантія були забезпечені поруками, наданими материнською компанією ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

26.11.2021 року за договором про надання кредитної лінії з АТ «Креді Агріколь Банк» було припинено права та зобов'язання (виключено зі складу позичальників)

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення банківських овердрафтів та кредитів Підприємства станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків):

	2021	2020
До погашення протягом трьох місяців	195	16 738
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	189	251
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	-	407
Протягом другого року	-	384
Усього	384	17 780

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності, за 2021 рік:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2020	Отримано/ (погашено)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Інше (негрошові кредити, дисконт)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2021
Банківські кредити до погашення протягом одного року	16 918	(16 531)	(180)	180	(9)	378
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних сторін	40 129	(43 650)	-	-	3 521	-
Довгострокові кредити	374	-	-	-	(374)	-
Усього	57 421	(60 181)	(180)	180	3 138	378

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності, за 2020 рік:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2019	Отримано/ (погашено)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Інше (негрошові кредити, дисконт)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2020
Банківські кредити до погашення протягом одного року	242 243	(225 000)	(23 794)	23 781	(312)	16 918

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2019	Отримано/ (погашено)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Інше (негрошові кредити, дисконт)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2020
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних сторін	6 918	35 650	-	-	(2 439)	40 129
Довгострокові кредити	1 279	(1 218)	(235)	235	313	374
Усього	250 440	(190 568)	(24 029)	24 016	(2 438)	57 421

6.15. РОЗРАХУНКИ З ВЛАСНИКАМИ

Станом на 31 грудня 2021 року розрахунки з власниками були повністю погашені.

01 липня 2020 року Наглядовою радою ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» було прийняте рішення про зменшення статутного капіталу Підприємства на 67 000 тисяч гривень. Протягом липня-вересня 2020 року Підприємство повернуло власнику 60 800 тисяч гривень грошовими коштами. Залишок заборгованості станом на 31 грудня 2020 року відображений у статті Розрахунки з власниками звіту про фінансовий стан Підприємства.

Протягом березня-травня 2021 року Підприємство повернуло власнику 6 200 000,00 гривень. 17 травня 2021 року Наглядовою радою ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» на 25 000 тисяч гривень. Протягом травня 2021 року Підприємство повернуло власнику 25 000 тисяч гривень грошовими коштами.

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство повністю погасило зобов'язання перед власником за поверненням зі статутного капіталу.

Протягом 2021 року Підприємство оголосило та повністю виплатило дивіденди на суму 68 470 тис. грн.

6.16. КОРПОРАТИВНІ ОБЛІГАЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 корпоративні облигації, що являли собою звичайні (незабезпечені) відсоткові іменні облигації були повністю викуплені Підприємством.

Випуск облигацій зареєстрований відповідно до законодавства України Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Номінальна вартість (грн.)	Кількість у випуску (штук)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (тис.грн.)	Відсоткова ставка за облигаціями (відсотків)	Термін виплати відсотків	Дата погашення облигацій
12.07.2012	162/2/12-Т	10 000	7 000	Бездокументарна	70 000	16	Кожного місяця до дати погашення облигацій	29.06.2022 – 22.07.2022

У зв'язку зі зверненням ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» до ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» з заявою про викуп облигацій в серпні 2020 року Підприємством було здійснено викуп облигацій в кількості 3000 шт. за номінальною вартістю у ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» на загальну суму 30 000 тисяч гривень.

В серпні 2021 році Підприємством було здійснено викуп облигацій в кількості 4000 шт. за номінальною вартістю у ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» на загальну суму 40 000 тисяч гривень.

6.17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Власники Підприємства у 2021 і 2020 роках були представлені наступним чином:

	2021		2020	
	Сума внеску	Частка власності, %	Сума внеску	Частка власності, %
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»	20 000	100	45 000	100

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» становив 112 000 тисяч гривень і був сплачений повністю. 01 липня 2020 року Наглядовою радою ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» було прийняте рішення про зменшення статутного капіталу Підприємства. Відповідно до нової редакції Статуту Статутний капітал станом на 31 грудня 2020 року становив 45 000 тисяч гривень.

17 травня 2021 року Наглядовою радою ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСНОВА ХОЛДІНГ» було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу Підприємства. Відповідно до нової редакції Статуту Статутний капітал станом на 31 грудня 2021 року становить 20 000 тисяч гривень.

6.18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації у 2021 і 2020 роках був представлений таким чином:

	2021	2020
Дохід від дистрибуції товарів	281 633	2 099 764
Дохід від надання послуг	11 746	131 964
Усього	293 379	2 231 728

Дохід від реалізації за 2021 і 2020 роки в розрізі видів діяльності (продажів товарів і послуг за напрямками) був представлений таким чином:

Вид діяльності	2021	2020
PRINGLES (продаж товарів під торговою маркою PRINGLES та пов'язаних послуг)	108 744	273 615
Perfetti van Melle (продаж товарів під торговою маркою Perfetti van Melle та пов'язаних послуг)	108 438	281 119
INTERSNACK (продаж товарів під торговою маркою INTERSNACK та пов'язаних послуг)	15 803	106 985
Логістичні послуги та доходи від оренди	11 746	14 369
ITALFOOD (продаж товарів під торговою маркою ITALFOOD та пов'язаних послуг)	3 081	22 360
PG (продаж товарів під торговою маркою PG та пов'язаних послуг)	48	1 284 458
TOBLERON (продаж товарів під торговою маркою TOBLERON та пов'язаних послуг)	-	51 912
Інші продукти	35 116	4 985
Інші непродуктові товари	10 403	191 925
Усього	293 379	2 231 728

В 2021 році дохід від реалізації послуг, в основному представлений, але не обмежений доходом від оренди автотранспорту в сумі 11 465 тис. грн (в 2020 році – 0 грн).

6.19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2021 і 2020 роки була представлена таким чином:

	2021	2020
Собівартість дистрибуції товарів	236 447	1 865 037
Собівартість надання послуг	3 881	45 613
Усього	240 328	1 910 650

Собівартість реалізації за 2021 і 2020 роки в розрізі видів діяльності (продажів товарів і послуг за напрямками) була представлена таким чином:

Вид діяльності	2021	2020
Perfetti van Melle (продаж товарів під торговою маркою Perfetti van Melle та пов'язаних послуг)	99 470	251 834
PRINGLES (продаж товарів під торговою маркою PRINGLES та пов'язаних послуг)	84 109	214 111
INTERSNACK (продаж товарів під торговою маркою INTERSNACK та пов'язаних послуг)	13 629	84 619
Логістичні послуги та доходи від оренди	3 881	11
ITALFOOD (продаж товарів під торговою маркою ITALFOOD та пов'язаних послуг)	2 986	19 425
PG (продаж товарів під торговою маркою PG та пов'язаних послуг)	1	1 110 350
TOBLERON (продаж товарів під торговою маркою TOBLERON та пов'язаних послуг)	-	38 286
Інші продукти	26 133	11 341
Інші непродуктові товари	10 119	180 673
Всього	240 328	1 910 650

Собівартість реалізації послуг за характером понесених витрат у 2021 і 2020 роках була представлена таким чином:

	2021	2020
Амортизація	3 015	4 557
Страховання	866	766
Маркетинг та просування товару	-	40 279
Витрати на оренду	-	11
Усього	3 881	45 613

6.20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021	2020
Прибуток від курсових різниць, нетто	1 753	-
Зменшення резерву очікуваних кредитних збитків, нетто	688	3 155
Дохід від безоплатно отриманих запасів	208	2 871
Списання операційної кредиторської заборгованості	50	287

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	2021	2020
Інший операційний дохід	11	416
Усього	2 710	6 729

6.21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за характером понесених витрат у 2021 і 2020 роках були представлені таким чином:

	2021	2020
Професійні послуги	1 999	5 087
Зарплата	1 009	12 159
Банківські послуги	453	2 924
Нарахування на зарплату	229	1 614
Амортизація матеріальних активів	215	2 237
ІТ послуги	104	3 702
Комунальні послуги	82	1 179
Страхування	52	449
Телекомунікаційні послуги	5	169
Транспортні витрати	3	77
Амортизація нематеріальних активів	1	553
Інші витрати	31	1 709
Усього	4 183	31 859

6.22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за характером понесених витрат у 2021 і 2020 роках були представлені таким чином:

	2021	2020
Маркетинг та просування товару	29 755	67 012
Складські послуги і охорона	2 416	18 781
Транспортні витрати	61	6 874
Нарахування на зарплату	(2)	3 949
Зарплата	(11)	18 263
Ремонт та технічне обслуговування	(32)	1 261
Амортизація матеріальних активів	-	3 162
Амортизація нематеріальних активів	-	78
Пальне	-	2 421
Інші витрати	7	2 189
Усього	32 194	123 990

6.23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021	2020
Втрати з податків	1 066	4 974
Збиток від купівлі-продажу валюти, нетто	244	2 105
Визнані пені, штрафи	26	292
Втрати від курсових різниць	-	17 529

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	2021	2020
Прямі списання і знецінення запасів	(230)	1 926
Інші операційні витрати	853	1 066
Усього	1 959	27 892

6.24. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021	2020
Доходи з відсотків за депозитами та залишками на рахунках в банку	5	98
Дохід від визнання фінансових активів/зобов'язань за амортизованою вартістю, нетто	-	7 655
Усього	5	7 753

6.25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021	2020
Відсотки за облігаціями, пов'язані сторони	3 536	9 263
Витрати від визнання фінансових активів/зобов'язань за амортизованою вартістю, нетто	2 686	-
Відсотки та комісії за банківськими кредитами	171	25 570
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	21	1324
Усього	6 414	36 157

6.26. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021	2020
Зменшення у результаті переоцінки основних засобів, визнане як збиток	723	-
Збиток від реалізації і списання необоротних активів	297	-
Збиток від знецінення необоротних активів	-	539
Витрати з факторингу	-	111
Інші витрати	2	16 537
Усього	1 022	17 187

6.27. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021	2020
Збільшення у результаті переоцінки основних засобів, визнане як прибуток	231	-
Доходи від часткового/повного припинення оренди	165	2 188
Прибуток від реалізації необоротних активів	-	750

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

	2021	2020
Інші доходи	425	475
Усього	821	3 413

6.28. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ІЗ 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:

- власники підприємства (юридичні та фізичні особи);
- керівник підприємства та провідний управлінський персонал (фізична особа);
- юридичні особи, які контролюються власниками 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.

Компанії та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Підприємства в 2021 та 2020 роках, представлені таким чином:

Ім'я (найменування) пов'язаної сторони	Вид діяльності, характер відносин з компанією
Власник, акціонери та провідний персонал власника	
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	Материнська компанія, володіє 100% статутного капіталу Підприємства
Баришевський Олег Олександрович Гулієв Урфан Різванович Капетій Іван Петрович Нагурний Вадим Аркадійович Сафонов Максим Едуардович Строган Анатолій Васильович Шаповалов Володимир Іванович Шаповалов Сергій Іванович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» Акціонер і директор ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» Акціонер і фінансовий директор ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Керівники підприємства	
Заграбчук Ярослав Олександрович	Директор ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
Юридичні особи, які контролюються власником	
ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	Дистрибуція ТШВ, постачає і купує товари, логістичні і транспортні послуги
ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА»	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

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Ім'я (найменування) пов'язаної сторони	Вид діяльності, характер відносин з компанією
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»
Юридичні особи, які знаходяться під суттєвим впливом власника	
Komora Finance B.V. («Комора Файненс Б. В.»)	Інвестиція Logistar B.V. 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 Підприємству
ТОВ «БРОК-С»	Дочірнє підприємство ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»

Умови операцій із пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли Підприємство не впевнене, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції, проведені протягом 2021 та 2020 років, а також залишки станом на 31 грудня за операціями зі сторонами, які вважаються пов'язаними:

Опис	2021 рік		2020 рік	
	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією
<i>Залишки та обороти за операціями із Материнською компанією:</i>				
Короткострокові позики надані	-	-	-	9 964
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6	19 706	254	150 021
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	-	40 000	40 000
Розрахунки з власниками	-	-	6 200	6 200
Придбання послуг	58	46 789	622	205 215
Придбання необоротних активів	-	109	-	17
Процентні та інші витрати	3 536	6 414	9 263	36 157
Надання короткострокових позик	-	13 500	-	64 460
Погашення наданих короткострокових позик	-	24 300	-	81 800
Отримання короткострокових позик	-	65 290	-	2 018 579
Погашення отриманих короткострокових позик	-	165 845	-	2 239 146
Повернення зі статутного фонду	25 000	25 000	60 800	60 800
Виплата дивідендів	68 470	68 470	66 635	66 635

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Опис	2021 рік		2020 рік	
	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією
<i>Залишки та обороти за операціями із підприємствами під спільним контролем:</i>				
Торгова дебіторська заборгованість	10 915	53 495	144 479	223 456
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	-	2 275	-	6 619
Короткострокові позики надані	-	-	9 604	9 964
Торгова та інша кредиторська заборгованість	13 301	19 706	69 854	150 021
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних сторін	-	-	40 129	40 129
Зобов'язання з оренди - поточні	97	97	808	808
Зобов'язання з оренди - довгострокові	-	-	889	889
Дохід від дистрибуції товарів	186 262	281 633	1 455 928	2 099 764
Дохід від надання послуг	12 887	11 746	16 845	131 964
Дохід від продажу необоротних активів	1 978	4 359	6 402	9 284
Дохід від продажу інших ТМЦ	804	232	1 678	1 759
Придбання основних товарів	101 830	125 707	421 343	1 943 891
Придбання послуг	4 183	46 789	17 436	205 215
Придбання запасів	8	64	197	6 051
Придбання необоротних активів	-	109	-	17
Процентні та інші витрати	21	6 414	489	36 157
Надання короткострокових позик	13 500	13 500	64 460	64 460
Погашення наданих короткострокових позик	24 300	24 300	81 800	81 800
Отримання короткострокових позик	400	65 290	213 900	2 018 579
Погашення отриманих короткострокових позик	44 059	165 845	178 250	2 239 146
Аванси отримані	-	204	7	543
<i>Залишки та обороти за операціями із управлінським персоналом та акціонерами Материнської компанії:</i>				
Короткострокові позики надані	-	-	360	9 964
Надання короткострокових позик	-	13 500	-	64 460
Погашення наданих короткострокових позик	-	24 300	2 353	81 800
Отримання короткострокових позик	-	65 290	-	2 018 579
Погашення отриманих короткострокових позик	-	165 845	-	2 239 146

Протягом звітної періоду управлінському персоналу Підприємства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Сума виплат управлінському персоналу Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 494 тисячі гривень (2020: 5 097 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2021 року управлінський персонал Підприємства був представлений вищим керівництвом у складі 1 особи (31 грудня 2020 року управлінський персонал Підприємства був представлений вищим керівництвом у складі 2 чоловік).

6.29. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Бізнес середовище

Свою діяльність Підприємство повністю здійснює на території України. Тому бізнес-середовищу Підприємства притаманні ризики, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями додатково ускладнює підприємницьку справу.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якою податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи поставлять під сумнів певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення та валютного контролю), підлягають перевірці та вивченню з боку контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені у значних розмірах.

Перераховані фактори визнають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж ті, які існують в країнах з більш розвинутою податковою системою. Як правило, податкові декларації можуть перевірятися на протязі трьох років.

Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, яке регулює його діяльність, та що Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

У тих випадках, коли існує невідповідність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, яка є у її розпорядженні.

Умовні зобов'язання із придбання

Станом на 31 грудня 2021 року умовні зобов'язання із придбання відсутні.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства.

Зобов'язання по операційній оренді

Підприємством укладено договори оренди автотранспорту з пов'язаними особами. Деякі договори передбачають фіксовані платежі, інші-змінні.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років очікувані майбутні мінімальні суми орендної плати до отримання за чинними договорами операційної оренди з фіксованими платежами були представлені таким чином:

	2021	2020
Протягом одного року	267	231
Від двох до п'яти років	1 067	779
Усього	1 334	1 010

7.ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

7.1 Фінансові інструменти та ризики

Управління ризиком капіталу

Підприємство здійснює управління своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі і збереження платоспроможності, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру капіталу і вживає заходів для її збалансування через виплату дивідендів, а також, в разі потреби, залучення додаткового капіталу або фінансування та погашення існуючих позик.

Основні категорії фінансових інструментів

Підприємство має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість та короткострокові позики надані. Основними фінансовими зобов'язаннями Підприємства є торгова та інша кредиторська заборгованість, овердрафти та кредити банків до погашення протягом одного року, короткострокові позики отримані від пов'язаних сторін дивіденди до сплати та корпоративні облігації. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства.

Фінансові активи	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	110	1 232
Торгова дебіторська заборгованість	53 495	223 456
Короткострокові позики видані, нетто	-	9 964
Інші оборотні активи	-	184
Всього фінансових активів	53 605	234 836

Фінансові зобов'язання	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19 259	150 021
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	40 000
Овердрафти та кредити банків до погашення більше одного року	-	374
Овердрафти та кредити банків до погашення протягом одного року	378	16 918
Відсотки за корпоративними облігаціями	-	230
Зобов'язання з оренди -довгострокові	-	889
Зобов'язання з оренди -поточні	97	808
Короткострокові позики отримані від пов'язаних сторін, нетто	-	40 129
Розрахунки з власниками	-	6 200
Всього фінансових зобов'язань	19 734	255 569

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Підприємства, є кредитний ризик, ризик ліквідності, ризик зміни відсоткових ставок та валютний ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або несвоєчасно виконати свої зобов'язання перед Підприємством, що призведе до фінансових збитків у Підприємства.

Кредитний ризик Підприємства, головним чином, стосується його торгівельної дебіторської заборгованості. Суми, подані у звіті про фінансовий стан, скориговані на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, яка визначається Підприємства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Підприємства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику підприємства.

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки станом на 31 грудня 2021 року та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими покупцями Підприємства за 2021 рік

Контрагент	Сальдо на 31 грудня 2021 р.	Оборот за 2021 р.
СІЛЬПО-ФУД	42 788	100 455
МЕТРО Кеш енд Кері Україна	-	9 167
Одеська ТОВ Асканія Дістріб'юшн	-	1 565
Сокар Петролеум	-	1 477
Бестком Дистриб'юшн	-	1 309
Всього	42 788	113 973

Інформацію про непогашені залишки станом на 31 грудня 2020 року та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими покупцями Підприємства за 2020 рік представлено в таблиці нижче:

Контрагент	Сальдо на 31 грудня 2020 р.	Оборот за 2020 р.
СІЛЬПО-ФУД	43 973	104 407
МЕТРО Кеш енд Кері Україна	15 600	92 240
АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ	7 072	37 287
Епіцентр К	-	51 638
Стиль Д	-	52 956
Всього	66 645	338 528

Всі грошові кошти Підприємства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня:

Рахунки в банках (поточні та депозитні), довгостроковий рейтинг за національною шкалою	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти на рахунках в банках рейтингу uaAAA	109	1 215
Грошові кошти на рахунках в банках рейтингу uaAA	1	17

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від коливань відсоткових ставок.

Якби відсоткові ставки по відсоткових фінансових зобов'язаннях (овердрафтах, кредитах та зобов'язаннях по облігаціям) були на 5 відсотків вище/нижче, а всі інші змінні величини залишались без змін, то прибуток Підприємства за 2021 рік зменшився/збільшився б на 19 тис. грн. (2020 рік – зменшився/збільшився б на 2 865 тис. грн.).

Якби відсоткові ставки по відсоткових фінансових активах (депозитах) були на 2 відсотки вище/нижче, а всі інші змінні величини залишались без змін, то прибуток Підприємства за 2020 рік збільшився/зменшився б на 21 тис. грн., а станом на 31 грудня 2021 року відсутні залишки на депозитах, тому неможливо оцінити вплив зміни відсоткових ставок по фінансових активах.

Аналіз чутливості застосовувався до фінансових зобов'язань та фінансових активів, за якими нараховуються відсотки, на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання/активу на кінець звітної періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 5 базисних пунктів щодо фінансових зобов'язань використовується під час підготовки внутрішніх звітів про ризик зміни відсоткових ставок провідному управлінському персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо достатньо вірогідних змін у відсоткових ставках.

Підприємство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного кредитного портфелю та можливості обирати найкращу ринкову пропозицію, а також шляхом укладання кредитних угод, які не дозволяють банку збільшити відсоткову ставку в односторонньому порядку.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів валют. Підприємство провадить експортно-імпортні операції, деноміновані в іноземних валютах: євро, долари США та російські рублі. Підприємство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

Керівництво вважає, що враховуючи чистий залишок монетарних активів і зобов'язань в доларах США станом на 31 грудня 2020 року, ризики Підприємства стосовно зміни курсів обміну цієї валюти є незначними. Станом на 31 грудня 2021 року ризики взагалі відсутні, що пов'язано з відсутністю залишку монетарних активів і зобов'язань в доларах США та в євро.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Підприємства та управління позиціями ліквідності. Він включає ризик неспроможності профінансувати активи у відповідні строки та за відповідною ставкою, а також ризик нездатності реалізувати актив за достатньою ціною у відповідній часовий проміжок.

Підприємство здійснює управління своїм ризиком ліквідності шляхом підтримання адекватного рівня резервів, отримання банківського фінансування та заощадження кредитних ресурсів, а також постійного моніторингу прогнозованого та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів та зобов'язань. Інформація щодо термінів погашення найістотніших фінансових зобов'язань розкривається у Примітках 6.11 і 6.14.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства великою мірою залежить від одного постачальника, який забезпечує істотну частку запасів, придбаних Підприємством.

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

За оцінками Підприємства, обсяг запасів, придбаних від ТОВ «Проктер енд Гембел Україна» в 2020 році, становив 50 %. Договір на дистрибуцію із ТОВ «Проктер енд Гембл Трейдинг Україна» припинив свою дію 30 червня 2020 року.

За оцінками Підприємства, в 2021 році основним постачальником, який забезпечував основну частку придбаних Підприємством запасів було ПАТ «САВ 92». Обсяг придбаних запасів в 2021 році становив 42 % від загального обсягу.

7.2. Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу.

Керівництво Підприємства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Підприємства наведені нижче:

Період	Активи	Зобов'язання	Чисті активи (гр. 2 – гр. 3)
31 грудня 2021 року	104 458	22 621	81 837
31 грудня 2020 року	419 720	258 513	161 207

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу наведені в таблиці нижче:

Період	Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр. 2 – гр. 3)
31 грудня 2021 року	81 837	20 000	61 837
31 грудня 2020 року	161 207	45 000	116 207

За результатами господарської діяльності за 2021 рік, так само як і станом на 31 грудня 2020 року, вартість чистих активів Підприємства не менша за розмір Статутного капіталу.

Показники фінансової стійкості Підприємства протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року мають негативну динаміку.

Показник фінансової стійкості	формула для розрахунку	Значення показника		Відхилення
		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	
Джерела формування запасів	Чисті оборотні активи + Короткострокові позикові кошти (кредити банків та корпоративні позики) + Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	51 656	352 831	-301 175
Власні обігові кошти	Власний капітал - Необоротні активи	37 892	111 571	-73 679
Робочий капітал	Власний капітал + Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - Необоротні активи	92 671	335 028	-242 357

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Показник фінансової стійкості	формула для розрахунку	Значення показника		Відхилення
		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	
Чисті оборотні активи	<i>Оборотні активи - Поточні зобов'язання</i>	37 892	152 834	-114 942
Довгострокові пасиви	<i>Власний капітал + Довгострокові зобов'язання</i>	81 837	202 470	-120 633
Питома вага позикових коштів в валюті балансу, %	<i>(Валюта балансу - Власний капітал) / Валюта балансу</i>	21.66%	61.59%	-39.93%

Показники ліквідності протягом 2021 та 2020 років:

Показник ліквідності	формула для розрахунку	Значення показника		Відхилення
		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	
Загальна ліквідність	<i>Обігові активи / Поточні зобов'язання</i>	2.68	1.70	+0.98
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	<i>Грошові кошти та їх еквіваленти / Поточні зобов'язання</i>	0.00	0.01	-0.01
Коефіцієнт швидкої ліквідності	<i>Грошові кошти та їх еквіваленти + Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги / Поточні зобов'язання</i>	2.37	1.03	+1.34

Нормативні показники ліквідності, встановлені загальноприйнятою економічною теорією, виконуються в частині швидкої ліквідності – Підприємство здатне вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності нижче нормативного значення, тобто для покриття термінових зобов'язань Підприємство недостатньо забезпечене грошовими коштами.

Головними чинниками фінансової стабільності можна вважати дотримання платіжної дисципліни з боку покупців товарів та послуг.

Також, в подальшому Підприємство має в планах збільшити дохідність за рахунок надання різного роду послуг, передбачених Статутом підприємства, зокрема отримання доходів від здачі в оренду автотранспорту.

8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує активного ринку, під час визначення їх справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Підприємство могло б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

8.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час

ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Підприємство могло б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їхній балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, вплив не є суттєвим.

8.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

На кожну звітну дату Підприємство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) було визнано зменшення знецінення торгової дебіторської заборгованості ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» на 543 тис. грн, що збільшило прибуток 2021 року на аналогічну суму.

8.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Всього	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти	-	-	110	1 232	-	-	110	1 232

У 2021 та 2020 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

8.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість активів та фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
Грошові кошти	110	1 232	110	1 232
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	53 495	223 456	53 495	223 456
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19 706	150 021	19 706	150 021

Керівництво Підприємства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їх балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, вплив не є суттєвим.

9. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Підприємство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки інструменти власного капіталу Підприємства не обертаються на відкритому ринку. Також Підприємство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

24 лютого 2022 року в результаті повномасштабного вторгнення військ Російської Федерації на територію України президент Володимир Зеленський підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Хоч війна не відноситься до подій після звітної дати, що вимагають коригувань, але вторгнення має великий вплив на громадян та економіку України, а також діяльність Підприємства.

Підприємство ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» розташоване в м. Київ і фактично перебувало в безпосередній зоні бойових дій. Крім того частина активів, а саме автотранспорту, що передавався в оренду, знаходилася фактично в зонах бойових дій, як результат є повністю знищені авто, авто, вилучені ЗСУ, авто, по яким досі відсутня інформація з приводу місця знаходження та стану. Як результат, в червні 2022 року по таким авто Підприємством було проведено зменшення корисності.

На дату затвердження звітності керівництво Підприємства не може надати остаточну оцінку впливу війни на бізнес та фінансовий стан Підприємства. Підприємство продовжує свою діяльність, хоча існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу у короткостроковій та довгостроковій перспективі на Підприємство, на його персонал, діяльність та активи.

31 березня 2022 року Власником було прийнято рішення ліквідувати резервний фонд ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» в сумі 15 971 тис. грн та збільшити на суму коштів ліквідованого резервного фонду нерозподілений прибуток ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ».

У червні 2022 року були оголошені дивіденди за 2021р. в сумі 3 546 тис. грн. Виплата оголошених дивідендів проводилась в вересні 2022р.

13 вересня 2022 року Наглядовою Радою ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» було прийняте рішення про
– зменшення розміру статутного капіталу ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» на 19 500 000,00 грн;
– затвердження нового розміру статутного капіталу у розмірі 500 000,00 грн. і нової редакції Статуту.

У листопаді 2023 року були оголошені дивіденди за 9 місяців 2023р. в сумі 2 500 тис. грн. Виплата оголошених дивідендів проводилась в період з листопада 2023 р. по лютий 2024р.

У травні 2025 року були оголошені дивіденди за 2018р. в сумі 3 190 тис. грн., за 2019р. в сумі 20 220 тис. грн., за 2020р. в сумі 200 тис. грн., за 2024р. в сумі 10 390 тис. грн. Виплата оголошених дивідендів проводилась в липні 2025р.

Після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності відсутні інші суттєві події, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття.

Ця фінансова звітність затверджена до випуску 01.09.2025р.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 14.07.2025 № 478/2025 строк дії воєнного стану в Україні подовжено строком на 90 діб до 05 листопада 2025 року.

Директор



Д.О. Богуцький