

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ  
УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ  
ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

### 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

СП "РОСАН" (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Господарського Кодексу України, іншими нормативно-правовими актами України.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2020 року відокремлених підрозділів у Товариства немає.

#### Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН"
Скорочена назва Товариства	СП "РОСАН"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	14369134
Місцезнаходження:	79035, Львівська обл., місто Львів, ВУЛ.ЗЕЛЕНА, будинок 147
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 05.11.1992 Дата запису: 25.10.2004
Номер запису в ЄДР	1 415 120 0000 001549
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; Код КВЕД 77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами; Код КВЕД 82.11 Надання комбінованих офісних адміністративних послуг; Код КВЕД 82.20 Діяльність телефонних центрів; Код КВЕД 82.92 Пакування; Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Код КВЕД 53.20 Інша поштова та кур'єрська діяльність (основний); Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	керування; Код КВЕД 73.11 Рекламні агентства; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
Учасники/Засновник Товариства	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФЕЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) КІСІЛЬ РОСТИСЛАВ, УКРАЇНА, МІСТО ЛЬВІВ, ВУЛИЦЯ ЯРОСЛАВЕНКА БУДИНОК 47, КВАРТИРА 15 КІПРСЬКА КОМПАНІЯ "МІСТ ЛОДЖІСТИК ФАНД ЛІМІТЕД" (MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) Адреса засновника: НІКОСІЯ, КАВЕЙЛІС, 7, ОФІС 102, КІПР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92 554 161.34 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-ГЛОБАЛ" Код ЄДРПОУ засновника: 33951294 Адреса засновника: 79035, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗЕЛЕНА, будинок 147 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 934 890.52
Ліцензії	АВ491345 Посередницька діяльність митного брокера (видана 29.01.2010 року) АГ 504728 Надання послуг з перевезення пасажирів та вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України «Про автомобільний транспорт» (видана 28.11.2010 року)
Керівник головний бухгалтер кількість працівників	ТАБАЧИН МИРОСЛАВ БОГДАНОВИЧ - керівник ОЛІЙНИК ОЛЕКСАНДРА ІВАНІВНА – головний бухгалтер 373 – середня кількість працівників

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 лютого 2021 року. Учасники Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

## **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### **3.2.3 Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### 3.2.5 Інформація про зміни в стандартах

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	<p>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.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти 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;</li><li>облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і</li><li>розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.</li></ul> <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>	1 січня 2021 року	Дозволено		
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено		

<sup>1</sup> В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2020 рік.

<sup>2</sup> В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що правки не мали впливу

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено		
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> </ul>	01 січня 2023 року	Дозволено		

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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;</li><li>• 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</li><li>• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li></ul>				

### 3.3. Облік впливу інфляції

У випадку якщо функціональна валюта Компанії буде визначена на законодавчому рівні як валюта країни з гіперінфляційною економікою, тоді фінансова звітність Компанії має бути виражена в одиниці виміру, що діє в кінці звітного періоду зі застосуванням підходу історичної собівартості. Відповідні дані для попереднього періоду, що вимагаються згідно з МСБО 1 "Подання фінансової звітності", а також будь-яка інформація, що стосується попередніх періодів, також має бути викладена в одиниці виміру, яка діє наприкінці звітного періоду.

Перерахунок фінансової звітності буде відбуватись за допомогою загального індексу цін, який відображає зміни загальної купівельної спроможності.

Компанія розкриє наступну інформацію за умов перерахунку звітності з причин гіперінфляції:

а) факт, що фінансова звітність і відповідні дані для попередніх періодів були перераховані згідно зі зміною загальної купівельної спроможності функціональної валюти і, як наслідок цього, виражені в одиниці виміру, яка діє на кінець звітного періоду;

б) чи базується фінансова звітність на історичній чи на поточній собівартості;

в) щодо ідентифікації та рівня індексу цін станом на звітну дату і зміни індексу протягом поточного та попереднього звітних періодів.

Коли економіка країни перестає бути гіперінфляційною і Компанія припиняє складати та подавати фінансову звітність відповідно до вимог цього Стандарту, йому слід розглядати суми, виражені в одиниці виміру, яка діяла наприкінці попереднього звітного періоду, як базу для балансової вартості у подальшій фінансовій звітності.

### 3.4. Зміна облікової політики

3.4.1. Облікова політика підлягає зміні лише в тому випадку, коли така зміна потрібна відповідно до Стандарту або Інтерпретацією МСФЗ або виражається в поданні у фінансовій звітності достовірної і більш адекватної інформації про вплив господарських операцій, інших подій та обставин на фінансовий стан, фінансові результати або рух грошових коштів Компанії.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

3.4.2. Облік впливу зміни облікової політики, обумовлених застосуванням вперше Стандарту або Інтерпретації МСФЗ, здійснюється відповідно до спеціальних перехідних положень, якщо такі є, передбаченими в такому Стандарті або Інтерпретації.

3.4.3. Внесення змін до облікової політики в результаті застосування вперше Стандарту або Інтерпретації МСФЗ, які не містять спеціальних перехідних положень з обліку впливу такої зміни, або змінює облікову політику на свій розсуд, така зміна облікової політики має здійснюватися ретроспективно.

3.4.4. Для цілей ретроспективного застосування зміни в обліковій політиці, здійснюється коригування вхідного сальдо статей розділу «Власний капітал» найбільш раннього періоду з представлених у фінансовій звітності звітного року, а також значення інших порівнянних показників фінансової звітності, поданих у фінансовій звітності звітного року за минулі періоди, як якби нова облікова політика застосовувалася завжди, за винятком випадків, коли не представляється можливим визначити вплив такої зміни облікової політики на дані фінансової звітності в розрізі окремих минулих періодів, представлених у фінансовій звітності, або сукупний вплив такої зміни облікової політики.

3.4.5. Якщо добровільна зміна в обліковій політиці впливає на поточний період чи будь-який попередній період або матиме вплив на цей період або може мати вплив на майбутні періоди, то Компанія у своїй фінансовій звітності повинна розкрити таку інформацію:

а) характер зміни в обліковій політиці;

б) причини, завдяки яким застосування нової облікової політики забезпечує достовірну та доречнішу інформацію;

в) суму коригування за поточний період та кожний поданий попередній період (наскільки це можливо): для кожної статті фінансових звітів, на яку це впливає;

г) суму коригування, пов'язану з періодами, що передують поданим (наскільки це можливо); та

г) якщо ретроспективне застосування є неможливим для конкретного попереднього періоду або періодів, що передують поданим, то розкривають обставини, що призвели до існування цієї умови, а також опис того, як та з якого часу застосовується зміна в обліковій політиці;

### 3.5. Зміни в облікових оцінках

В результаті невизначеності підприємницької діяльності, багато статей фінансових звітів не можуть бути точно визначені, а можуть бути лише оцінені. Процес оцінки передбачає винесення суджень, що ґрунтуються на актуальній, доступній і надійній інформації. При необхідності, оцінка може підлягати повторному розгляду в разі зміни обставин, на яких вона ґуртувалася, або в результаті появи нової інформації або набуття досвіду.

У разі наявності труднощів провести відмінність між зміною облікової політики та зміною в обліковій оцінці, зміна трактується як зміна в обліковій оцінці.

Відповідно до вимог МСФЗ 8 "Облікові політики, зміни в розрахункових облікових оцінках та помилки» вплив зміни в облікових оцінках підлягає перспективному визнанню в прибутку чи збитку того періоду, в якому відбулася зміна:

- при впливі зміни в облікових оцінках виключно на вказаний період;

- якого періоду зміни в облікових оцінках та наступних по відношенню до нього періодах, при впливі змін в облікових оцінках на сукупність зазначених періодів.

Компанія у поточній фінансовій звітності розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

періоди, за винятком розкриття інформації про вплив на майбутні періоди, якщо неможливо попередньо оцінити такий вплив.

Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його попередньої оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

### **3.6. Помилки минулих періодів**

Виправлення істотних помилок минулих періодів у фінансовій звітності, затвердженої в період виявлення помилки, здійснюється ретроспективно за допомогою виправлення порівнянних показників фінансової звітності минулого періоду або періодів, в яких була зроблена помилка, або, у разі помилки в період або періоди, передуючі найбільш ранньою з представлених у фінансовій звітності, затвердженої в період виявлення помилки, виправлення входить сальдо показник стать актив, зобов'язання і власний капітал найбільш ранній з представлений період.

Виключення складають випадки, коли не представляється можливим визначити вплив помилок минулих періодів на порівнянні дані фінансової звітності в розрізі окремих періодів для одного або більшого числа минулих періодів, представлених у фінансовій звітності. В таких випадках здійснюється коригування вхідного сальдо активів, зобов'язань і капіталу найбільш раннього з представлених періодів, відносно якого таке ретроспективне застосування представляється можливим. При цьому таким найбільш раннім з представлених періодів може бути поточний звітний період.

У разі, якщо не представляється можливим визначити сукупний вплив помилок минулих періодів відносно усіх минулих періодів за станом на початок поточного звітного періоду, здійснюється виправлення порівнянних даних фінансової звітності за допомогою перспективного виправлення помилок в найбільш ранньому періоді з можливих.

Компанія у поточній фінансовій звітності розкриває таку інформацію:

- а) характер помилки попереднього періоду;
- б) суму виправлення за кожний поданий попередній період (наскільки це можливо): статті фінансових звітів, на яку вона впливає;
- в) суму виправлення на початок найпершого з поданих попередніх періодів;
- г) якщо ретроспективне перерахування неможливе для певного попереднього періоду, розкривають обставини, що привели до існування такої умови, та опис того, як та коли виправлено помилку.

### **3.7. Операції в іноземних валютах**

Операції в іноземних валютах первісно визнаються в обліку в функціональній валюті, в сумі, вираженої в іноземній валюті і перерахованої в функціональну валюту за курсом Національного Банку України(НБУ), який встановлює курс на дату здійснення операції в іноземній валюті.

При підготовці фінансової звітності на кожну звітну дату здійснюються такі процедури по перерахунку операцій, активів і зобов'язань, виражених в іноземних валютах, в функціональну валюту:

- монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, встановленим на звітну дату;
- немонетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземних валютах, облік яких здійснюється за методом первісної (історичної) вартості, перераховуються у функціональну валюту за

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

курсом НБУ, який встановлює курс на дату здійснення операції в іноземних валютах, що обумовило виникнення активу і зобов'язання;

- немонетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземних валютах, облік яких здійснюється за методом справедливої вартості, вираженої в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, встановленим на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при погашенні монетарних активів і зобов'язань, в результаті зміни їх вартості, через зміни курсу НБУ між датою їх первісного визнання протягом звітного періоду або звітної дати минулого фінансової звітності, при виникненні таких активів і зобов'язань в минулих періодах, і датою погашення, визнаються в звіті про прибутки і збитки як прибутки (збитки) від курсових різниць.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку вартості монетарних активів і зобов'язань, унаслідок зміни курсу Національного Банку між датою їх первісного визнання протягом звітного періоду або звітної дати минулого фінансової звітності, при виникненні таких активів і зобов'язань в минулих періодах, і датою погашення, визнаються в звіті про прибутки і збитки як прибутки (збитки) від курсових різниць.

### **3.8. Істотність**

Компанія подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей. Компанія також подає окремо статті відмінного характеру або функції, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

Рівень суттєвості для кожної окремої статті Звіту про фінансовий та Звіту про власний капітал Компанії встановлюється на рівні 1% від загальної суми такої статті. Рівень суттєвості для кожної окремої статті Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід та Звіту про рух грошових коштів встановлюється на рівні 0,5% від загальної суми такої статті.

Рівень суттєвості щодо приміток до фінансової звітності Компанії буде базуватись на всіх доречних фактах та обставинах, опираючись на які, користувачі фінансової звітності могли зрозуміти наслідки конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії. МСФЗ визначають інформацію, яка повинна бути включена у фінансову звітність, що включає примітки. Компанії не потрібно надавати конкретне розкриття, якого вимагає МСФЗ, якщо така інформація, що є результатом такого розкриття, є несуттєвою. Це справедливо навіть якщо МСФЗ містить перелік конкретних вимог або описує їх як мінімальні вимоги.

### **3.9. Справедлива вартість**

Справедлива вартість визначається на підставі ринкових оцінок, з урахуванням ціни, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання ( «ціна виходу») в рамках звичайної угоди між учасниками ринку, якби угода проводилася на ринку, який є основним для Компанії, або на ринку з найбільш вигідними умовами, на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості:

Компанія оцінює справедливу вартість групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка була б отримана при продажу активу за прийняття конкретного ризику або при передачі зобов'язання за прийняття конкретного ризику при проведенні операції на добровільній основі між учасниками ринку на дату оцінки в поточних ринкових умовах. Відповідно, підприємство має оцінювати справедливу вартість групи фінансових активів і фінансових зобов'язань з урахуванням того, як учасники ринку оцінили б чисту схильність ризику на дату оцінки.

### **3.10. Основні засоби**

#### **3.10.1. Склад основних засобів**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

3.10.1.1. Основними засобами визнаються матеріальні активи, термін використання яких перевищує один рік та вартістю більш 20 000 грн, які призначені для виробництва і поставки товарів і послуг, для здачі в оренду або для управлінських цілей. Для цілей складання звітності по МСФЗ вартість майна що не відноситься до основних засобів - списується на витрати одноразово.

3.10.1.2 Виділені наступні групи основних засобів: устаткування, комп техніка, автомобілі, інвентар, інструменти, стелажі, меблі, ремонт орендованих приміщень, рекламні вивіски, огороження тимчасові.

3.10.1.3. Якщо об'єкт нерухомості, який відповідає всім перерахованим вище ознаками основного засобу, використовується для здачі в оренду, то він визнається інвестиційною нерухомістю і враховується окремо відповідно до стандарту МСФЗ (IAS 40) «Інвестиції в нерухомість», згідно моделі оцінки за собівартістю, за винятком тих об'єктів, які відповідають критеріям класифікації як нерухомості, призначеної для продажу.

Перекласифікація основного засобу в розряд інвестиційної нерухомості в МСФЗ можлива протягом усього терміну використання основного засобу і відображається перекладом активу з однієї категорії в іншу.

Якщо частина об'єкту може використовуватися для отримання орендної плати або приросту вартості капіталу, а інша частина об'єкту - для виробництва або постачання товарів або послуг, або для адміністративних цілей, то:

- як що такі частини об'єкту можуть бути реалізовані незалежно один від одного (чи незалежно один від одного віддані у фінансову оренду), Компанія веде їх відособлений облік, тобто враховує вказані частини об'єкту окремо.

- як що ж частини об'єкту не можна реалізувати окремо, об'єкт вважається інвестиційною нерухомістю тільки у тому випадку, якщо лише незначна частина цього об'єкту (не більше 20%) призначена для виробництва або постачання товарів або послуг, або для адміністративних цілей.

3.10.1.4 До основних засобів також не належать необоротні активи, утримувані для продажу. Такі активи обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу і припинені види діяльності».

### 3.10.2. Первісна вартість основних засобів

3.10.2.1. Вартість об'єктів основних засобів включає в себе:

а) ціну його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок і поступок;

(b) всі витрати, безпосередньо пов'язані з доставці активу до передбаченого місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації в спосіб .

(c) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта основних засобів та відновлення займаного ним ділянки, щодо яких Компанія бере на себе обов'язок або при придбанні цього об'єкта, або внаслідок його використання протягом певного періоду для цілей, відмінних від виробництва запасів протягом цього періоду.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку вартості монетарних активів, в складі вартості об'єктів основних засобів не капіталізуються.

3.10.2.2. Витрати на придбання або будівництво об'єктів соціального призначення, об'єктів зовнішнього благоустрою використання яких не пов'язано з отриманням економічних вигод, відносяться на витрати в момент їх придбання або будівництва.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

3.10.2.3. Для обліку в якості одного інвентарного об'єкту основних засобів може бути доречно об'єднання декількох незначних об'єктів за функціональною ознакою з однаковим терміном експлуатації, що задовольняють критеріям основних засобів (набір інструментів, комплект меблів).

3.10.2.4. Для обліку в якості декількох інвентарних об'єктів основних засобів може бути доречно виділення окремих компонентів такого об'єкту, якщо:

- такі окремі компоненти мають відмінний від загального об'єкту термін корисного використання та

- такі окремі компоненти мають суттєву вартість (більш 80%) в загальній вартості об'єкту, якщо вартість компонента є можливість достовірно визначити.

### 3.10.3. Облік в наступних періодах

У наступних після визнання періодах об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення (модель обліку за собівартістю).

При складанні річної звітності проводиться аналіз на предмет наявності ознак, що свідчать про можливе знецінення основних засобів.

Ознаки знецінення:

- значне зниження ринкової вартості активу;
- значні зміни в технічних, ринкових, правових умовах тих, що мають негативні наслідки для компанії;
- значні зміни процентних ставок;
- перевищення балансової вартості над її ринковою капіталізацією;
- наявність ознак морального і фізичного застарівання;
- зниження економічної ефективності активу.

Якщо виявлено хоча б один такий ознака, то керівництво проводить оцінку очікуваного відшкодування вартості основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: чистої продавної ціни активу і вартості від його використання. Балансова вартість основних засобів зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення активів) в Звіт про фінансові результати. Збиток від знецінення основних засобів, визнаний в минулі звітні періоди, сторнується (реверсують), якщо сталося сприятливе зміна оцінок, використаних для визначення суми очікуваного відшкодування.

Витрати по поточному обслуговуванню і поточному ремонту об'єктів основних засобів визнаються в Звіт про фінансові результати по мірі виникнення.

Добудова, дообладнання, модернізація - роботи викликані зміною технологічного або службового призначення об'єкту основних засобів, що амортизуються, підвищеними навантаженнями і іншими новими якостями

Реконструкція - перевлаштування існуючих об'єктів основних засобів пов'язане з вдосконаленням виробництва і підвищенням його техніко-економічних показників, здійснюється за проектом реконструкції основних засобів в цілях збільшення виробничих потужностей, поліпшення якості і зміни номенклатури продукції.

Технічне переозброєння - комплекс заходів по підвищенню техніко-економічних показників основних засобів або їх окремих частин на основі впровадження передової техніки і технології,

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

механізації і автоматизації виробництва, модернізації і заміни морально застарілого і фізично зношеного устаткування новим, продуктивнішим.

Усі ці поліпшення враховується по загальних принципах визнання активів окремим об'єктом. На новий об'єкт встановлюються нові терміни корисного використання

### **3.10.4 Строк корисного використання та амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів нараховується по об'єктах основних засобів з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання об'єкта основних засобів.

Згідно стандарту МСФО (IAS) 16 терміну корисного використання активів переглядається щорічно. З метою не допустити нульової балансової вартості активів, які використовуються в господарській діяльності.

Перегляд терміну корисної служби за попередні періоди не допускається! МСФО (IAS) 8 вимагає перспективного застосування змін у бухгалтерських оцінках.

Якщо термін корисного використання в попередньому звітному періоді не був переглянутий то це є бухгалтерською помилки. Якщо ця помилка є істотною, необхідно виправити її ретроспективно відповідно до МСФО (IAS) 8. Це означає перерахунок попередніх періодів з використанням переглянутого оцінного терміну корисного використання.

Нарахування зносу за об'єктами основних засобів починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт став придатний для використання. Нарахування зносу за об'єктом основних засобів припиняється при повному погашенні вартості цього об'єкта, або вибуття об'єкта основних засобів в результаті продажу, ліквідації або за іншими підставами з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття.

Знос, нарахований у звітному періоді по об'єктах основних засобів, відображається у звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли знос об'єктів основних засобів включається до складу вартості об'єктів незавершеного будівництва, створених з використанням таких об'єктів основних засобів.

Знос по об'єктах незавершеного будівництва не нараховується.

Амортизація по земельних ділянках, що знаходяться на балансі компанії, не нараховується.

### **3.10.5 Безоплатно отримані основні засоби**

Вартість обладнання та інших об'єктів основних засобів, пов'язаних з основною діяльністю та безоплатно отриманих, капіталізується в складі основних засобів за справедливою вартістю на дату передачі обладнання. Дохід від отримання зазначених об'єктів основних засобів повністю визнається в Звіт про фінансові результати в момент передачі.

У тому випадку, якщо отримані безоплатно основні засоби не призводять до отримання в майбутньому доходів, вони не визнаються у фінансовій звітності.

## **3.11. Витрати на залучення позикових коштів**

Витрати за позиковими коштами, безпосередньо пов'язаних з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, капіталізуються в складі вартості таких кваліфікованих активів, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва у випадку якщо актив потребує суттєвого періоду часу для підготовки його до використання за призначенням або реалізації (більш 3 місяців)

Тією ж мірою, в якій позикові кошти залучені безпосередньо в цілях придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, величина витрат за позиковими коштами, що підлягає капіталізації визначається як фактичні витрати за позиковими коштами, нарахованими за такими об'єктами позикових коштів протягом звітного періоду.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Тією ж мірою, в якій позикові кошти залучені в загальногосподарських цілях і використані для придбання кваліфікованих активів, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, величина витрат за позиковими коштами, що підлягає капіталізації визначається як добуток ставки капіталізації і суми витрат по формуванню такого активу. Ставка капіталізації визначається як середньозважений показник витрат за позиковими коштами, непогашеним протягом звітного періоду і не включає позикові кошти, залучені безпосередньо в цілях придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу. Величина витрат за позиковими коштами, капіталізованих в вартості кваліфікованих активів, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, не повинна перевищувати величину витрат за позиковими коштами, нарахованих протягом звітного періоду.

Капіталізація витрат за позиковими коштами в складі вартості кваліфікованого активу, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, починається в разі одночасного виконання наступних вимог: початок здійснення витрат по формуванню кваліфікованого активу, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, відображається нарахуванням витрат за позиковими коштами, розпочата підготовка активу до використання в передбачуваних цілях або продажу.

Капіталізація витрат за позиковими коштами припиняється в разі припинення робіт з підготовки кваліфікованого активу, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, до використання в передбачуваних цілях або продажу на тривалий період (понад 6 місяців).

Капіталізація витрат припиняється після завершення робіт по створенню активу та введення його в експлуатацію.

При здійсненні будівництва кваліфікованого активу, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, окремими частинами, кожна з яких може бути використана для здійснення господарської діяльності незалежно від ступеня готовності інших частин, капіталізація припиняється з моменту завершення робіт, за підготовці частини кваліфікованого активу, в тому числі об'єктів незавершеного будівництва, до використання в передбачуваних цілях або продажу.

### 3.12. Незавершене будівництво

Об'єкти основних засобів, які не готові до експлуатації, та незавершене будівництво враховуються відповідно до МСФЗ 16 «Основні засоби» і справжньою обліковою політикою. Вони є об'єктами, що знаходяться в процесі будівництва або іншого приведення в розташування та стан, необхідні для їх експлуатації в спосіб, згідно наміру керівництва. Об'єкти незавершеного будівництва відображаються за вартістю фактичних витрат, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Вартість об'єктів незавершеного будівництва включає в себе витрати з придбання об'єктів, витрати по будівництву об'єктів та інші прямі витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єктів основних засобів в розташування та стан, необхідні для експлуатації об'єктів основних засобів, згідно наміру керівництва. По завершенню будівництва, облікова вартість, поряд із сумами знецінення, перекласифікує до відповідних статей основних засобів.

### 3.13. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – ідентифікований немонетарний актив, який не має фізичної форми. Актив відповідає критеріям ідентифікованості як нематеріального, якщо він може бути відокремлений від компанії та впливає з договірного або іншого юридичного права.

Нематеріальні активи, що мають кінцевий термін корисного використання, після первісного визнання відображаються за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Щорічно актив тестується на знецінення. Активи з невизначеним терміном використання – не амортизуються.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Подальші витрати капіталізуються у складі вартості кваліфікованого активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в кваліфікованих активах.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням лінійного методу протягом строку корисного використання нематеріального активу. Амортизація нараховується з моменту готовності кваліфікованого активу до використання і визнається в прибутку чи збитку.

Методи амортизації, очікувані строки корисного використання та залишкова вартість нематеріальних активів аналізуються на предмет внесення змін при необхідності в дані бухгалтерських оцінок по МСФЗ за станом на кінець кожного звітного періоду.

### **3.14. Оренда**

Договори оренди, за якими переходять всі істотні ризики і економічні вигоди, притаманні праву власності на актив, класифікуються як договори фінансової оренди.

Договори оренди, за якими не переходять всі істотні ризики і економічні вигоди, притаманні праву власності на актив, класифікуються як договори про операційну оренду.

Проводиться аналіз договорів надання або отримання послуг на предмет наявності в них ознак оренди. У разі виявлення таких договорів, орендна складова підлягає обліку, як фінансова або операційна оренда.

#### **3.14.1. Договора фінансової оренди**

На дату початку лізингового періоду, тобто дату, з якої здійснюється перехід права власності користування активом, отриманим за договором фінансової оренди, визнаються активи, отримані на праві користування за договорами фінансової оренди, в складі основних засобів за їх справедливою вартістю або поточної (наведеної) вартості мінімальних лізингових платежів. Первісне визнання зобов'язання за договором фінансової оренди здійснюється в сумі, аналогічній сумі, в якій визначена вартість відповідних активів, отриманих за договором фінансової оренди, в складі поточних і / або довгострокових зобов'язань в залежності від періоду погашення такого зобов'язання.

У разі наявності в договорі фінансової оренди чи інших формах угод положень про можливість коригування лізингових платежів протягом періоду з дати підписання договору (або, якщо раніше, дати узгодження ключових положень договору фінансової оренди) у зв'язку зі зміною, наприклад, витрат лізингодавця по фінансуванню оренди, Компанія вважає, що ефект таких змін і результати знову досягнутих домовленостей мали місце на дату підписання договору (або, якщо раніше, дату узгодження ключових положень договору фінансової оренди).

Сума мінімальних лізингових платежів розподіляється на величину витрат на фінансування, зменшуючи заборгованість по відсотках, нарахованих за договорами фінансової оренди, і величину зменшення суми основної заборгованості за договорами фінансової оренди (є сукупністю). Величина витрат на фінансування, що нараховується відносно кожного періоду нарахування впродовж лізингового періоду, визначаються так, щоб забезпечити постійність періодичної ставки відсотка, що нараховується на залишок зобов'язання по фінансовій оренді, яке включає як непогашену основну суму зобов'язання, так і непогашену суму процентної заборгованості за договором фінансової оренди.

Термін корисного використання орендованого активу визначається відповідно до стандарту №17 "Оренда":

- впродовж терміну передбачуваного використання за наявності обґрунтованої упевненості в тому, що орендар отримує право власності до кінця терміну оренди;

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- або актив амортизується упродовж найкоротшого з двох термінів: оренди або його корисної служби.

При передачі об'єкту у фінансову оренду відображається визнання у балансі довгострокової дебіторської заборгованості від фінансової інвестиції і доходів від реалізації в сумі його реалізації згідно з угодою (без відсотків). Надходження платежів від орендаря погашають довгострокову дебіторську заборгованість за об'єкт оренди і поточну заборгованість по відсотках. При цьому нарахування поточної дебіторської заборгованості по об'єкту оренди і по відсотках за період здійснюватимуться відповідно до графіку платежів, прикладеного до договору оренди..

### 3.14.2. Договора операційної оренди

Платежі за договором операційної оренди визнаються в складі витрат звітного періоду рівномірно протягом періоду оренди.

Оренда з 01.01.19

Договір в цілому або окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається:

- право контролювати використання ідентифікованого активу, а саме:
  - право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу;
  - і безумовне право визначати спосіб використання ідентифікованого активу;
- протягом певного періоду в обмін на відшкодування

По класах базових активів, які є орендою, компоненти не відокремлюються від відповідних компонентів, які не є орендою. Компонент оренди і відповідні йому компоненти, які не є орендою враховуються як один компонент оренди.

Короткострокова оренда  $\leq 12$  місяців при відсутності опціону на купівлю (застосовується по класам базових активів)

Оренда об'єктів з низькою вартістю  $\leq 5\,000$  дол. США (По курсу НБУ на дату договору) і без можливості суборенди (застосовується по кожному договору оренди окремо)

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів відображаються в звіті про прибутки і збитки за методом рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди

Визначається як приведена вартість майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди (або ставки залучення додаткових позикових коштів орендарем).

Майбутні платежі включають:

- Фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі), за вирахуванням стимулюючих платежів до отримання;
- Змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки;
- Гарантії ліквідаційної вартості;
- Ціну виконання опціону на покупку (при наявності достатньої впевненості в тому, що орендар виконає опціон);
- Штрафи за припинення оренди, якщо термін оренди відображає виконання орендарем опціону на



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

припинення оренди.

Оцінка активу

Актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю, яка включає в себе:

- Первісну оцінку зобов'язання;
- Орендні платежі, вже виплачені на дату початку оренди або до неї, за вирахуванням вже отриманих стимулюючих платежів;
- Первісні прямі витрати;
- Оцінка витрат по демонтажу базового активу, відновленню ділянки або базового активу, зобов'язання за якими виникає на дату початку оренди.

Термін оренди - не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з:

- періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар скористається цим опціоном і продовжить термін оренди;
- періодами після дати можливого виконання опціону на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не скористається ним і не припинить оренду достроково.

Опціони на припинення оренди, наявні тільки в орендодавця, що не приймаються до уваги при визначенні терміну оренди.

При визначенні терміну оренди орендарі беруть до уваги всі доречні факти та обставини, які обумовлюють наявність у орендаря економічного стимулу для виконання або невиконання опціону на продовження оренди або опціону на її дострокове припинення.

Облік оренди

Зобов'язання з оренди обліковуються за амортизованою вартістю;

- Процентні витрати визнаються в звіті про прибутки і збитки;
- Ставка дисконтування не переглядається (є винятки).

Перегляд ставки дисконтування(винятки):

- Зміна терміну оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- Зміна оцінки опціону на покупку базового активу;
- Зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Переоцінка зобов'язання з оренди:

- Зміна терміну оренди;
- Зміна оцінки опціону на покупку базового активу;
- Зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені стосовно гарантії ліквідаційної вартості;
- Зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Перехідні положення

Застосовувати МСФЗ (IFRS) 16 щодо договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і КТМФЗ (IFRIC) 4. Не застосовувати МСФЗ (IFRS) 16 щодо договорів, які раніше не були ідентифіковані як такі, що містять ознаки оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 і КТМФЗ (IFRIC) 4.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Нове визначення оренди повинно застосовуватися до договорів, укладених або змінених на дату першого застосування стандарту або пізніше.

Застосувати це спрощення до всіх договорів. Розкрити факт застосування цього спрощення.

Застосовувати при переході на новий стандарт ретроспективний метод, з відображенням накопиченого ефекту в складі нерозподіленого прибутку.

- Порівняльна інформація не коригується
- Різниця між визнаними активами та зобов'язаннями на 1 січня 2019 року відображається в складі вхідного нерозподіленого прибутку
- Зобов'язання розраховуються по договорам оренди, які діяли на 1 січня 2019 року, з використанням ставки запозичення на цю дату.
- Актив оцінюється так, якби МСФЗ 16 застосовувався завжди.

### **3.15. Фінансові інструменти**

Фінансовий інструмент – контракт, який призводить до одночасного виникнення фінансового активу у одного підприємства та фінансового зобов'язання або інструменту капіталу у іншого.

Фінансові інструменти поділяються:

-фінансові активи(грошові кошти; дебіторська заборгованість (отримання грошей, крім передоплата постачальнику за товар), векселі отримані, заборгованість контрагента за кредитними зобов'язаннями, заборгованість за придбаними облігаціями, поворотна фінансова допомога видана);

-фінансові зобов'язання (кредиторська заборгованість (оплата грошима, крім передоплата покупця за товар), векселі видані, заборгованість за кредитними зобов'язаннями, заборгованість за емітованими облігаціями, поворотна фінансова допомога отримана);

-інструменті капіталу (прості та частково привілейовані акції, частки в капіталі деяких підприємств, варанти та опціони на придбання акцій).

Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

В подальшому Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами;
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

В подальшому Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Компанія оцінює станом на кожен звітний дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваному кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітний дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Компанія визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітний дату, до суми, яка має бути визнана згідно МСФО (IFRS) 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

### 3.16. Грошові кошти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, залишки на розрахункових рахунках, депозити до запитання, банківські депозити з терміном погашення до трьох місяців включно, а також інші високоліквідні фінансові активи, які можуть бути негайно звернені в заздалегідь визначені суми грошових коштів і які схильні до незначного ризику зміни вартості.

Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові високоліквідні вкладення з терміном платежу не більше трьох місяців з дати придбання, які можуть бути швидко конвертовані в готівку з найменшими втратами у вартості.

### 3.17. Запаси

Запаси відображаються у фінансовій звітності за меншою з двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає витрати з придбання, пов'язані з їх приведенням у теперішній стан та місце розташування за вирахуванням знижок, що надаються постачальниками в момент поставки (знижка в рахунку-фактурі). Знижки за розрахунок грошовими коштами і за кількість придбаного товару визнаються як зменшення ціни придбання запасів в тих випадках, коли існує висока ймовірність того, що знижка буде отримана і відповідна сума може бути надійно оцінена.

Транспортно-заготівельні витрати станом на звітний дату підлягають розподілу між видами нереалізованих товарів і проданих товарів.

Списання запасів зі складу при реалізації здійснюється за вартістю кожної одиниці.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Щокварталу робиться оцінка товарів по морально і фізично застарілим запасам та створюється Резерву під товар, що зменшує їх вартість до ціни можливої реалізації за мінусом витрат на продаж.

### **3.18. Незавершене будівництво нерухомості для продажу.**

Довгостроковий актив (або ліквідаційна група) класифікується як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде відшкодована в основному за рахунок продажу, а не за допомогою триваючого використання. Оцінюється за найменшою з балансової та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Витрати незавершеного будівництва нерухомості, призначених для продажу, відображаються у бухгалтерському балансі у складі запасів.

Витрати на будівництво нерухомості, призначених для продажу, враховуються окремо по кожному об'єкту будівництва.

Вартість будівництва об'єктів нерухомості включає прямі витрати по будівництву і інші витрати, безпосередньо пов'язані з цим будівництвом, а також витрати на фінансування.

Загальногосподарські витрати включаються у вартість об'єктів будівництва пропорційно фактичним витратам на кожен об'єкт будівництва.

Земельні ділянки, призначені для продажу, після закінчення будівництва житлових будинків, враховуються у складі запасів за фактичними витратами на придбання.

### **3.19. Виплати працівникам.**

Заробітна плата працівників за здійснену трудову діяльність визнається як витрати даного звітного періоду. Резервування витрат по майбутнім відпусткам здійснюється шляхом формування резерву по невикористаним відпусткам, порядок якого регламентується окремим Наказом.

### **3.20 Виручка.**

Визнання виручки зорієнтовано на ідентифікацію контрактних зобов'язань та умов їх виконання.

#### **3.20.1 Ідентифікація договору:**

- сторони договору письмово чи усно схвалили його, як наслідок, вони зобов'язані виконувати певні зобов'язання за ним;
- підприємство може ідентифікувати права кожної зі сторін договору, умови платежу;
- договір за своєю суттю є комерційним, існує ймовірність, що підприємство отримає винагороду за товари або послуги, що будуть передані покупцю

#### **3.20.2 Визначення окремих зобов'язань за договором:**

Часто один договір може включати декілька компонентів (наприклад, продаж товарів з наданням послуги з встановлення чи сервісного обслуговування). Для різних зобов'язань можуть бути визначені різні моменти визнання виручки. Різні компоненти можна придбати окремо, то це є окремим зобов'язанням за договором

#### **3.20.3 Ціна операції.**

Для визначення суми змінного відшкодування використовується найбільш ймовірна або розрахункова вартість з використанням очікувань. Ціна угоди також коригується на ефект вартості грошей у часі, якщо договір включає в себе істотний фінансовий компонент. Індикаторами наявності такої компоненти є різниця між величиною обіцяної винагороди та

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ціни у на продаж і очікуваним проміжком часу між поставкою та оплатою, що перевищує один рік. Сума винагород, коригується згідно ставки дисконтування, яка повинна відображати кредитний ризик, специфічний для одержувача фінансування, а також як можливе забезпечення за фінансовим зобов'язанням. Дана ставка дисконтування є фіксованою і не змінюється в разі зміни процентних ставок, ні в разі зміни інших обставин.

### **3.20.4 Розподіл ціни операції.**

Розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями по виконанню договору відбувається за наступним алгоритмом:

1. Визначається окрема ціна продажу:

– фактична або розрахункова;

– «залишковий» метод, якщо ціна продажу носить дуже невизначений або змінний характер (зміна в порівнянні з поточною практикою).

2. Розподіл ціни операції виходячи з відносних окремих цін продажу, як якби продукти продавалися окремо. При цьому, якщо існують переконливі підстави, сума знижки за договором (різниця між ціною операції та сумою окремих цін продажу за окремими компонентами) може бути віднесена на конкретне зобов'язання по виконанню договору.

### **3.20.5 Визнання виручки.**

Виручка визнається в конкретний період часу або протягом проміжку часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. Товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі: право на отримання платежу за переданий актив перейшло покупцеві; покупець має право власності на актив; передано фізичне володіння товаром; покупець прийняв актив; покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

Виручка визнається протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

– покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як продавець їх поставляє (забезпечує);

– виконання зобов'язань продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;

– виконання зобов'язань продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і Компанія має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

### **3.21 Розкриття інформації у звітності:**

- виручка, визнана за договорами з покупцями,

- поділ виручки на компоненти;

- баланси за договорами, в тому числі:

- вхідні та вихідні залишки за дебіторською заборгованістю, договірними активами і зобов'язаннями;

- виручка, визнана в звітному періоді, яка була включена у вхідні залишки по договірним зобов'язанням;

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

– виручка, визнана в звітному періоді за договірними зобов'язаннями, виконаним в попередніх періодах;

– зобов'язання за договорами, що підлягають виконанню, включаючи опис того, яким чином Компанія, як правило, виконує зобов'язання,

В звіті про фінансовий стан наведена інформація про виконання договорів з покупцями як договірний актив або договірне зобов'язання, в залежності від ступеня виконання зобов'язань Компанією і здійснення платежу покупцем в рамках договору.

Будь-яке безумовне право на винагороду подається окремо як дебіторська заборгованість.

Якщо покупець здійснив передоплату до того, як Компанія передала йому контроль над відповідним товаром або послугою, в звіті про фінансовий стан представляється договірне зобов'язання.

Якщо покупець ще не оплатив відповідну винагороду за передачу товару або послуги, в звіті про фінансовий стан подаються: договірний актив (право Компанії на винагороду в обмін на товари або послуги, передані покупцеві або дебіторська заборгованість (безумовне право на винагороду, яке не залежить від перебігу часу).

Договірної актив і дебіторська заборгованість і будь-яке знецінення, що відноситься до них, повинні бути враховані відповідно до пункту «Фінансові інструменти».

Різниця між первісно визнаною сумою дебіторської заборгованості і сумою отриманої виручки повинна бути визнана як витрати від знецінення.

### **3.22 Оподаткування**

#### **3.22.1 Податок на прибуток**

Витрата (дохід) з податку на прибуток являє собою суму величини фактичного податку за звітний період і відстроченого податку.

Фактичний податок за звітний період визначається відповідно до податкового законодавства.

Зобов'язання (активи) за фактичним податком на прибуток за поточний та минулі звітні періоди визначається як величина, що підлягає сплаті (відшкодуванню від) податкового органу за фактичними ставками податку на прибуток згідно податкового законодавства, діючого за станом на звітну дату.

Зобов'язання (активи) по відстроченому податку визначаються з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть застосовуватися в тому періоді, в якому актив буде реалізований або зобов'язання погашено.

Зобов'язання (активи) по відкладеному податку не дисконтуються.

Балансова вартість активу відстрочених податків підлягає ревізії станом на кожну звітну дату. Зменшення балансової вартості активу по відкладеному податку на прибуток відображається в тій мірі, в якій більш не є ймовірним, що в майбутньому можна отримати достатню величину оподаткованого прибутку, яка дозволить використовувати вигоди, пов'язані з таким активом, повністю або в деякій його частині. Якщо представляється можливим, що достатня величина оподаткованого прибутку буде отримана, то відображається відновлення на таке зменшення.

Величина витрат (доходів) і зобов'язань (активів) відстроченого податку визначається балансовим методом обліку зобов'язань, заснованого на обліку тимчасових різниць.

Тимчасові різниці представляють собою різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань у балансовому звіті і їх вартістю для цілей оподаткування.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Тимчасові різниці:

оподатковувані тимчасові різниці (ОТР), які представляють собою тимчасові різниці, що призводять до виникнення оподатковуваних сум в майбутніх періодах, коли відшкодовується (погашається) балансова вартість активу або зобов'язання; або

тимчасові різниці, що віднімаються (ТРВ), які представляють собою тимчасові різниці, що призводять до виникнення сум, що віднімаються при розрахунку оподаткованого прибутку (податкового збитку) у наступних податкових періодах при відшкодуванні (погашенні) балансової вартості активу або зобов'язання.

У кінці року на наступний звітний рік створюється резерв по податку на прибуток на основі експертної оцінки керівництва.

### **3.22.2 Єдиний соціальний внесок**

Компанія нараховує єдиний соціальний внесок, що розраховується відповідно до законодавства.

Витрати за нарахованим внеском відносяться на витрати в тому періоді, до якого вони належать. Перевищення суми оплати внеску над величиною нарахованих витрат визнається як актив по передплаченим податкам, за винятком сум, що відносяться до оплати заборгованості минулих періодів.

## **3.23. Власний капітал**

### **3.23.1. Статутний капітал**

Статутний капітал являє собою сукупність коштів засновників (учасників) у майно при створенні підприємства для забезпечення його діяльності в розмірах, визначених установчими документами.

### **3.23.2 Дивіденди**

Дивіденди визнаються в обліку на дату їх затвердження учасниками на зборах учасників. Компанія визнає в звітному періоді зобов'язання за оголошеними, але не виплаченими дивідендами і відповідне зменшення суми нерозподіленого прибутку тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

У разі якщо, дивіденди рекомендовані або оголошені після звітної дати, але до дати, коли фінансова звітність готова до випуску, інформація про них розкривається у поясненнях до фінансової звітності.

## **3.24 Операції з пов'язаними сторонами**

Визначаються наступні ознаки ідентифікації пов'язаних сторін: сторона є пов'язаною, якщо:

1. така сторона, фізична або юридична особа, прямо або побічно, через одного або кількох посередників, контролює Компанію, контролюється Компанією, або разом з іншими компаніями знаходиться під загальним контролем;
2. така сторона є асоційованою компанією, в якій Компанія є учасником;
3. така сторона є спільним підприємством, в якому Компанія є учасником;
4. така сторона входить до складу ключового управлінського персоналу Компанії;
5. така сторона є близьким родичем здійснюватися особою, вказаною в пп. 1 і 4;
6. така сторона контролюється, спільно контролюється, або на яку впливають фізичні особи, згадані в пп. 4 і 5;

## **3.25 Активи та зобов'язання за договірними зобов'язаннями майбутніх періодів**

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

У поясненнях до фінансової звітності розкриваються істотні договірні зобов'язання майбутніх періодів.

Активи і зобов'язання, за договірними зобов'язаннями майбутніх періодів на покупку або продаж товарів або послуг не визнаються доти, поки хоча б одна зі сторін не зробить такі дії згідно з договором, коли у неї з'являється або право на отримання активу, або зобов'язання по його передачі .

### **3.26. Умовні активи і зобов'язання**

Умовні зобов'язання представляють собою :

- можливі зобов'язання, обумовлені минулими подіями, існування яких буде підтверджено тільки в результаті настання чи відсутності настання одного або більшої кількості подій в майбутньому, які не перебувають під повним контролем,
- або поточне зобов'язання, обумовлене минулими подіями, що не визнається у фінансовій звітності в зв'язку з тим, що не розглядається як імовірний і необхідний для врегулювання зобов'язання відтік ресурсів, які містять в собі економічні вигоди,
- або величина зобов'язання не може бути достатньо надійно визначена.

Визнання умовних зобов'язань у фінансовій звітності не здійснюється. В примітках до фінансової звітності відбувається розкриття інформації про умовні зобов'язання, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, необхідного для врегулювання зобов'язання, малоімовірна.

Умовні активи являють собою активи, існування яких можливе, обумовлені минулими подіями та існування яких буде підтверджено тільки в результаті настання чи відсутності настання одного або більшої кількості подій в майбутньому, які не перебувають під повним контролем. Визнання умовних активів у фінансовій звітності не здійснюється. В примітках до фінансової звітності відбувається розкриття інформацію про непередбачені активи у випадку, якщо надходження економічних вигід ймовірно.

### **3.27. Резерви за умовними зобов'язаннями**

Визнання резервів за умовними зобов'язаннями проводиться, коли дотримуються всі наступні умови: є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій; відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, необхідний для врегулювання зобов'язання, представляється можливим; є можливість надійним чином оцінити величину такого зобов'язання. У разі, якщо хоча б одне із зазначених умов не дотримується, визнання резерву майбутніх витрат не проводиться.

Визнання резервів за умовними зобов'язаннями здійснюється в оцінці, що представляє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання, що зумовило визнання таких резервів, станом на звітну дату.

Використання утворених резервів за умовними зобов'язаннями проводиться виключно з метою, на які вони були створені.

### **3.28. Події після звітної дати**

Коригування показників фінансової звітності проводиться в разі, якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним. Події після звітної дати, що вимагають корегування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, що існували на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, вироблених в умовах невизначеності і неповноти інформації станом на звітну дату.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Не коригуються показники фінансової звітності, в разі настання некоригуючих подій після звітної дати. У поясненнях до фінансової звітності розкривається інформація про істотні події, які не коригують після звітної дати.

### **4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

При підготовці фінансової звітності Товариство 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

#### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 5.1 Розкриття інформації щодо інших доходів та витрат

Найменування показника	Доходи	Витрати
1	2	3
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>		
Операційна оренда активів	8 040	22 890
Операційна курсова різниця	32 707	10 405
Реалізація інших оборотних активів	1 001	691
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	-	-
Інші операційні доходи і витрати	316	192
у тому числі:		
відрахування до резерву сумнівних боргів	X	-
непродуктивні витрати і втрати	X	-
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>		
<b>асоційовані підприємства</b>		
дочірні підприємства	-	-
спільну діяльність	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>	-	-
Дивіденди	-	X
Проценти	X	2 830
Фінансова оренда активів	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	247	213
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>	-	-
Реалізація фінансових інвестицій	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	-	-
Результат оцінки корисності	-	-
Неопераційна курсова різниця	-	-
Безоплатно одержані активи	-	X
Списання необоротних активів	X	40

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Інші доходи і витрати	244	30
-----------------------	-----	----

### 5.2. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 рік Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

### 5.3. Необоротні активи

Необоротні активи СП "РОСАН" станом на 31.12.2020 року складають 18 200 тис грн, у т. ч. нематеріальні активи – 327 тис грн, незавершені капітальні інвестиції – 29 тис грн, основні засоби – 17 319 тис грн, довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції – 525 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів СП "РОСАН" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	87	327	+240
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	61	29	-32
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції(тис грн)	525	525	-
Основні засоби(тис грн)	19 055	17 319	-1 736
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>19 728</b>	<b>18 200</b>	<b>-1 528</b>

### 5.4. Запаси

За 2020 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

Найменування показника	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
		збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4
Сировина і матеріали	604	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	21	-	-
Паливо	-	-	-
Тара і тарні матеріали	68	-	-
Будівельні матеріали	-	-	-
Запасні частини	42	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-	-
Поточні біологічні активи	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	29	-	-
Незавершене виробництво	-	-	-
Готова продукція	-	-	-
Товари	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>764</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 5.5. Грошові кошти

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Найменування показника	На кінець року
1	2
Готівка	4
Поточний рахунок у банку	22 494
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	-
Грошові кошти в дорозі	-
Еквіваленти грошових коштів	-
Разом	22 498

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками, а в касі Товариства – актом інвентаризації.

### 5.6. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	128 344	128 344	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	728	728	-	-

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість), дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2020 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 128 344 тис грн.

### 5.7. Інформація про зобов'язання Товариства

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 16 522 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року становить – 67 985 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 233 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 182 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 736 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 118 тис грн, поточні забезпечення – 2 182 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року – 68 682 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення СП "РОСАН" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за :довгостроковими зобов'язаннями(тис грн)	13 711	16 522	+2 811
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	101 681	67 985	-33 696
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	1 251	2 233	+982
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	125	182	+57
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	456	736	+280
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	55	118	+63
Поточні забезпечення(тис грн)	1 462	2 182	+720
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	20 942	68 682	+47 740
<b>Разом</b>	<b>139 683</b>	<b>158 640</b>	<b>+18 957</b>

### 5.8. Інформація про власний капітал Товариства

Товариство було створене 05.11.1992 року.

За період з дати державної реєстрації до 30 серпня 2017 року, Товариство не змогло відновити статутні документи у зв'язку з їх втратою. Відповідно до редакції Статуту затвердженого загальними зборами учасників за протоколом б/н від 30 серпня 2017 року встановлено розмір Статутного капіталу Товариства 46 908 267,00 грн , що становить 100%.

Станом на 01 січня 2019 року на Товаристві була чинною редакція Статуту затверджена загальними зборами учасників за протоколом б/н від 23 травня 2018 року.

Відповідно до Протоколу Загальних зборів учасників від 07 червня 2019 року було прийняте рішення про приведення редакції Статуту у відповідність та зареєстровано нову редакцію.

Відповідно до Протоколу від 05 серпня 2019 року Загальних зборів учасників було прийнято рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства.

Розподіл часток склав:

Учасники/Засновник Товариства	КІПРСЬКА КОМПАНІЯ "МІСТ ЛОДЖІСТІК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) Адреса засновника: НІКОСІЯ,КАВЕЙЛІС,7,ОФІС 102, КІПР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92554161.34, що складає 99% статутного капіталу
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-ГЛОБАЛ" Код ЄДРПОУ засновника: 33951294 Адреса засновника: 79035, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗЕЛЕНА, будинок 147 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 934 890.52, що складає 1% статутного капіталу

На запит аудиторів, Товариство надало достатні докази, що КІПРСЬКА КОМПАНІЯ "МІСТ ЛОДЖІСТІК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) що джерелами походження коштів для формування власного капіталу небанківської установи (Товариства), є кошти отримані КІПРСЬКОЮ КОМПАНІЄЮ "МІСТ ЛОДЖІСТІК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) у рамках звичайної господарської діяльності. Внески у статутний капітал було здійснено виключно грошовими коштами, що надійшли на розрахунковий рахунок Товариства від Засновників. Аудитор підтверджує вказану інформацію.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка, підрахунок (обчислення). Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

### Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного періоду, тис грн.	На кінець звітного періоду, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	93 489	93 489
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(81 229)	(78 221)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	11 794	15 268

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 6.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

Учасники/Засновник Товариства	КІПРСЬКА КОМПАНІЯ "МІСТ ЛОДЖІСТИК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) Адреса засновника: НІКОСІЯ,КАВЕЙЛІС,7,ОФІС 102, КІПР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92554161.34, що складає 99% статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-ГЛОБАЛ" Код ЄДРПОУ засновника: 33951294 Адреса засновника: 79035, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗЕЛЕНА, будинок 147 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 934 890.52, що складає 1% статутного капіталу
Керівник головний бухгалтер	ТАБАЧИН МИРОСЛАВ БОГДАНОВИЧ - керівник ОЛІЙНИК ОЛЕКСАНДРА ІВАНІВНА – головний бухгалтер

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

--	--

Перелік афілійованих компаній та види операцій станом на 31.12.2020 року:

Назва підприємства	Країна реєстрації	Директор	Головний бухгалтер	Наявність операцій	Вид операцій
International Delivery Limited	Мальта	Директори Кісіль Р.Ф. та Януари Войцик	аутсорсинг	ні	
Meest Europe Sp. z o.o.	Польща	Голова правління Журавель В.Б.	аутсорсинг	ні	
Meest Holdings Limited	Мальта	Директори Кісіль Р.Ф. та Януари Войцик	аутсорсинг	ні	
Meest Logistic Fund Limited	Кіпр	Директори Януари Войцик, Малгожата Патриція Міхальська Іоанну та Елена Мавроуді	аутсорсинг	так	Власник компанії, внесок в СФ
Rosan Corporation	Канада	Директор Кісіль Р.Ф.			
Meest Global Corporation	Канада	Директор Кісіль Р.Ф.			
Meest International Corporation	Канада	Директор Кісіль Р.Ф.			
Meest Corporation Inc.	Канада	Директор Кісіль Р.Ф.			
Meest Spain S.L.	Іспанія	Директор Зінченко Тетяна	аутсорсинг	ні	
Meest UK	Англія	М. Приходько	аутсорсинг	ні	
Meest-Germany GmbH	Німеччина	Директор Геворкянц М.	аутсорсинг	ні	
Nontacket Limited	Кіпр	Директори Януари Войцик, Малгожата Патриція Міхальська Іоанну та	аутсорсинг	ні	

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

		Елена Мавроуді			
ТДВ «Львівський Галант»	Україна	Директор Колодій Ю.Б.	Шишак О.Ю.	так	договір оренди, надання маркетингових послуг
Приватне підприємство "Вітакор", 22392615	Україна	Директор Тимчишин В.В.	х	ні	
ПП "Житловий комплекс "Парковий", 36152151	Україна	Директор Мудрак П.П.	х	ні	
Приватне підприємство "Компанія "Віта Плюс", 35171150	Україна	Директор Мудрак П.П.	х	ні	
ПП «Міст – Інформаційні Технології»	Україна	Генеральний директор Багліков В.Г.	Лопушанська Я.П.	ні	
ПП «Нова Компанія»	Україна	Генеральний директор Колесніченко Ю.В.	Борис І.	так	договір ПФД
ПП "Сколівські Бескиди", 36078747	Україна	Директор Мудрак П.П.	х	ні	
ТДВ «Комерція»	Україна	Директор Колодій Ю.Б.	Шишак О.Ю.	так	договір оренди
СП «Росан»	Україна	Генеральний директор Табачин М.Б.	Олійник О.І.	так	послуги доставки
ТзДВ «ЛВВТП «Прогрес»	Україна	Генеральний директор Чайкін М.Л.	Бишкевич О.	ні	
ТзОВ "А П І С", 40716244	Україна	Генеральний директор Тимчишин В.В.	х	ні	
ТзОВ «Автопротек Сервіс»	Україна	Котний В.Ю.	х	ні	
ТзОВ «Автопротек»	Україна	Гугля Д.М.	х	ні	



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ТзОВ «БУД-ІНВЕСТ»	Україна	Генеральний директор Печко О.В,	х	ні	
ТзОВ "Галицькі зорі", 35145843	Україна	Директор Мудрак П.П.	х	ні	
ТзОВ "ДАТА ІНФО", 40777333	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Експрес Технології", 39359523	Україна	Генеральний директор Тимчишин В.В.	Бишкевич О.	ні	
ТзОВ "Завжди Вчасно", 40960852	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Завжди Експрес Доставка", 41630231	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Завжди Швидка Доставка", 41630341	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "ІНФО-СУПОРТ", 40791384	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Інформаційний Міст", 41501984	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "ІНФОТЕЛ ЦЕНТР", 40779189	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Комунікаційний Міст", 41501963	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "Курерська доставка "Міст", 40289219	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Курерська служба "Міст", 40289313	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ТзОВ "Курерська служба доставки "Міст", 40019478	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.		так	договір ПФД
ТзОВ "М - Пошта", 38457270	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "Міжнародний центр підтримки", 39095168	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Міст-центр підтримки клієнтів", 39094866	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "МІСТ "МППВ", 39769628	Україна	Генеральний директор Красневич Р.Є.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст Груп", 39532493	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "МІСТ ДАТА-ПРОЦЕСИНГ", 40783902	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ «Міст Інвест Корпорейшн»	Україна	Генеральний директор Тимчишин В.В.	х	ні	
ТзОВ "Міст інформаційний центр підтримки", 40227759	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Міст інформаційний центр", 40227812	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "МІСТ ІНФОСЕРВІС", 40791253	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Міст Інфоцентр", 38928998	Україна	Генеральний директор Красневич Р.Є.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст комунікаційний центр підтримки", 40229516	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст Комунікаційний Центр", 39095131	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ТзОВ "Міст контакт центр підтримки", 40229830	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст Контакт Центр", 39094625	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст Контакт", 41501979	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст кур'єр", 40289203	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст міжнародний центр підтримки", 40227524	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст офіс центр підтримки", 40229385	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст офіс центр", 40228250	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	послуги
ТзОВ "МІСТ СКЛАД", 40791316	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст транзит центр підтримки", 40229888	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст транзит центр", 40229851	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст Транзит", 38969604	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст центр підтримки", 40227503	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст-кур'єрська служба доставки", 40289230	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст-служба кур'єрської доставки", 40289224	Україна	Генеральний директор	Якуб Н.І.	так	послуги

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

		Серновський О.С.			
ТзВО «Нова Фудс Україна»	Україна	Генеральний директор Журавель В.Б.	Перлей О.	так	послуги
ТзОВ «Поштового- логістична група «Міст Груп»	Україна	В.о. Генерального директора Падчик О.І.	Шишак О.Ю.	ні	
ТзОВ "ПоштоMAT Сервіс", 40519283	Україна	Генеральний директор Котур Р.Я.	.	так	послуги
ТзОВ «Росан- Глобал»	Україна	Генеральний директор Пранник С.П.	Смаль Г.В.	так	послуги
ТзОВ «Спільне українсько-канадське підприємство «Міст- Тур»	Україна	Генеральний директор Мазуркевич Є.Й.	Костик О.	так	договір ПФД
ТзОВ "Спортивний клуб "Галичанка", 34306440	Україна	Генеральний директор Табачин М.Б.	х	ні	
ТзОВ "Твій Кур'єр", 40941489	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Доставка", 40941410	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Експрес Доставка", 41630446	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І..	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Експрес Пошта", 41630535	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Посилка", 40941515	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Швидка Доставка", 41630650	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ «Транс- Логістик-Сервіс»	Україна	Директор Табачин Ю.М.	Ніколенко В.В.	ні	

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ТзОВ «Тригірський Маєток»	Україна	Генеральний директор Колесніченко Ю.В.	Борис І.	ні	
ТзОВ "Автоплюс Захід"	Україна	Директор Швалюк О.А.			
ТзОВ "Джі Еф Ю"	Україна	Генеральний директор Різванова І.М.			
ТзОВ "Міст Консультант"	Україна	Генеральний директор Терех Я.В.	Гельман Л.Т.		
ТзОВ "Міст Пост"	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.			
ТзОВ "ПП "Термопластавтомат"	Україна	Генеральний директор Воловик І.В.			
ТзОВ "Росанбуд"	Україна	Директор Мудрак П.П.			
ТзОВ "СТЕК Україна"	Україна	Директор Першутін В.Г.			
ТзОВ "Росан-Довіра-Реєстратор"	Україна	Директор Коцьо І.С.			

Інших операцій з пов'язаними сторонами окрім нарахування та виплати заробітної плати в рамках звичайної господарської діяльності не проводилося.

### 6.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 року Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси, нерухомість та іншу продукцію Українського виробництва, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

### **6.2.1. Кредитний ризик**

Товариство дотримується вимог щодо виконання значних правочинів, мінімальний розмір якого становить 10% вартості активів, відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю, і цей ризик є для Товариства суттєвим. Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальний рівень кредитного ризику.

### **6.2.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів впливають на доходи або на вартість фінансових інструментів.

Видами ринкового ризику є також валютний та процентний ризики.

Товариство не має операцій та залишків у валюті іншій ніж гривня, тому не має суттєвих ризиків пов'язаних з операціями в іноземній валюті.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Зміни процентних ставок впливають на фінансові інструменти шляхом зміни майбутніх грошових потоків за ними (для заборгованості за плаваючою ставкою) або зміни їх справедливої вартості (для інструментів з фіксованою ставкою).

Товариство не має банківських кредитів чи інших запозичень із плаваючою ставкою.

Товариство має довгострокові активи у вигляді дебіторської заборгованості із пов'язаними особами, оцінюваних за справедливою вартістю із застосуванням ефективного (умовного) відсотка.

Зміни в очікуванні щодо періоду очікування погашення довгострокової дебіторської заборгованості впливають на балансову вартість довгострокової заборгованості.

### 6.2.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Ризик ліквідності показує чи може Товариство виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Управлінський персонал здійснює контроль за поточною ліквідністю, наскільки це можливо, для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення, як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях.

### 6.3. Управління капіталом

Політика Товариства управління капіталом передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому, тобто безперервності діяльності Товариства.

Управлінський персонал намагається підтримувати баланс між доходністю, яку можна досягти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

### 6.4. Події після Балансу

Згідно МСБО 10 подіями після звітного періоду є сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» визначає необхідне розкриття інформації про події або обставини, які можуть виникати після звітного періоду, якщо:

- фінансова звітність складена не на основі припущення безперервності (Фінансова звітність Товариства, що аналізується, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні);
- управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно. Керівництво Товариство не передбачає (навіть повністю виключає) можливість виникнення таких обставин;

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- дата випуску фінансової звітності за звітний період, що закінчився станом на 31 грудня 2020 року, та затвердження її керівником є 22.02.2021 року.
- Управлінський персонал Товариства вважає, що після звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності не відбулось суттєвих подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності за 2020 рік.

*Директор*

*Головний бухгалтер*

