

**Примітки та розкриття інформації до фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «БІНАЙС»
за 2020 рік**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повне найменування підприємства:

Товариство з обмеженою відповідальністю «БІНАЙС» (надалі по тексту – Підприємство).

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31403831

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

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 30.03.2001 р., номер запису 1 072 120 0000 000286

Міжміський код, телефон та факс: (044) 206-22-90

Середня кількість працівників протягом звітного періоду (осіб): 115

Середня кількість працівників протягом минулого звітного періоду (осіб): 130

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

Основні зареєстровані види діяльності за КВЕД 2010:

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери;

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;

77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний);

47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

73.11 Рекламні агентства;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

У звітному періоді Підприємство отримувало основні доходи від оптової, дрібнооптової, роздрібною торгівлі косметичними виробами.

Основними покупцями Підприємства є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЦ УКРАЇНА" (код 32424255)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТИЛЬ Д" (код 32014082)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РУШ" (код 32007740)

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

У звітному періоді Підприємством проведено щорічну інвентаризацію необоротних активів, запасів, грошових коштів, розрахунків та зобов'язань станом на 01.12.2020 відповідно до Наказу керівника № 435 від 28.10.2020.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 власниками Підприємства були:

Назва / П.І.Б. власника (учасника)	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	80,00	80,00
Власенко Сергій Володимирович	8,00	8,00
Вайда Наталія Михайлівна	6,00	6,00
Ушаков Павло Євгенович	6,00	6,00
Разом	100,0	100,0

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ПОДАННЯ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Річна фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів Підприємства. При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової

звітності в Україні. Річна фінансова звітність Підприємства складена за нормами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Наказу № 302 від 29.11.2000 «Про Примітки до річної фінансової звітності». Фінансова звітність Підприємства не становить комерційної таємниці, крім випадків передбачених законодавством України.

Основа складання фінансової звітності

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

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

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

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

У звітному періоді Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 10 802 тис. грн. та станом на 31.12.2019 має нерозподілений прибуток у розмірі 19 229 тис. грн. (у 2019 році Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 34 177 тис. грн. та станом на 31.12.2019 мало нерозподілений прибуток у розмірі 42 597 тис. грн.).

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2020 рік затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Підприємства 15 лютого 2021 року. Ні власники, ні керівництво, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

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

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Підприємством при складанні та поданні фінансової звітності. На протязі звітного періоду в облікову політику вносились наступні зміни:

- Зміни з 23.05.2020р порядку застосування вартісного критерію для МНМА – 20 000 гривень застосовувати до всіх об'єктів, які вводяться в експлуатацію після 22.05.2020 р. Наказ № 419а від 20.05.2020р.

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

Облікова політика Підприємства може змінюватися у випадках, якщо:

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

Дохід

Дохід визнається Підприємством під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників,

за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Дохід від надання послуг визнається виходячи із ступеня завершеності робіт. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться способом вивченням виконаної роботи. Дохід відображається за методом нарахування. Визначений дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не повинен коригуватись на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами.

Витрати

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

Витрати відображаються за методом нарахування. У виробництві послуг використовується простий метод обліку витрат та калькулювання фактичної виробничої собівартості послуг.

Розподілення загальногосподарських витрат на собівартість вироблених продукції, робіт, послуг здійснюється Підприємством згідно понесеним прямим витратам.

Податок на прибуток

Підприємства є платником податку на прибуток на загальних підставах.

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

Підприємством прийнято рішення про застосування коригувань фінансового результату на усі різниці з причини великих об'ємів продажу товарів, робіт, послуг (більш ніж 20 млн. грн.), відповідно до норм Податкового кодексу України.

Податок на додану вартість (ПДВ)

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

Законодавство

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

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробничої діяльності або постачання продукції, товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), і первісна вартість яких більше 2500 гривень.

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

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

Амортизацію основних засобів Підприємство розраховує за наступними методами:

Код в корпоративному класифікаторі	Назва елементу в корпоративному класифікаторі	Метод амортизації до 30.06.2018	Метод амортизації з 01.07.2018
1104	Машинка для зашивання мешков, упаковочные машины	Кумулятивн	прямол
1074	Стеллаж торговый (в магазине) дерево, пластик	Кумулятивн	прямол
1073	Стеллаж торговый (в магазине) металлический	Кумулятивн	прямол
1071	Торговое оборудование (прилавки)	Кумулятивн	прямол
1231	Автобус малый (6м – 7,5м)-БОГДАН А09212	Виробничий	прямол
1232	Середній (8м – 9,5м)	Виробничий	прямол
1228	Авто вантажний вантажопідйомності великої 5-15т(Iveco Eurocargo, ISUZU NQR 71P, Hyundai HD78, ЗИЛ, КАМАЗ)	Виробничий	прямол
1239	Авто вантажний вантажопідйомності малої 0.5-2т(Mercedes-311-316/411CDI Sprinter, Volkswagen LT-35, Peugeot Boxer, LDV Convo, Mazda E2200)	Виробничий	прямол
1240	Авто вантажний вантажопідйомності малої 0.5-2т(ГАЗ 2705, ГАЗ 3302, ГАЗ-33021)	Виробничий	прямол
1229	Авто вантажний вантажопідйомності особливо великої понад 15т(Iveco Stralis)	Виробничий	прямол
1224	Авто вантажний вантажопідйомності особливо малої до 0.5т (Volkswagen Caddy, Renault Logan VAN, Renault Kangoo, Citroen Nemo)	Виробничий	прямол
1225	Авто вантажний вантажопідйомності особливо малої до 0.5т (ГАЗ-110267, ГАЗ-110557)	Виробничий	прямол
1227	Авто вантажний вантажопідйомності середньої 2-5т(ГАЗ-3307, ГАЗ-3309)	Виробничий	прямол
1226	Авто вантажний вантажопідйомності середньої 2-5т(Mercedes:408/412,311 CDI,416 CDI Sprinter,814DVari,VW LT-45,Iveco Daily50/65/70 C15VH)	Виробничий	прямол
1218	Авто легковий клас верхній середній (Hyundai Grandeur)	Виробничий	прямол
1219	Авто легковий клас верхній середній (Toyota Camry, Toyota Avensis, Ford Mondeo, Volkswagen Passat, Honda Accord)	Виробничий	прямол
1213	Авто легковий клас малий (Renault Clio, Renault Logan, Dacia Logan)	Виробничий	прямол
1215	Авто легковий клас малий середній (Opel Astra, Volkswagen Golf, Hyundai Accent, Renault Megane, Toyota Auris)	Виробничий	прямол
1214	Авто легковий клас малий середній (BA3 2109, ГАЗ ТФ698Р-СЕНС, Daewoo Lanos TF69Y, BA3 21043)	Виробничий	прямол
1220	Авто легковий клас мікровен, компактвен, мінівен (Nissan Note, Renault Scenic, Renault Kangoo, Renault Logan VAN, Renault Duster)	Виробничий	прямол
1238	Авто легковий клас мінівен (Mercedes-Benz V250)	Виробничий	прямол
1212	Авто легковий клас особливо малий (Skoda Fabia, Volkswagen Polo)	Виробничий	прямол
1209	Авто легковий клас особливо малий (ГАЗ-110308, ГАЗ-110207, ГАЗ 110307)	Виробничий	прямол
1221	Позашляховик легкий(Accura RDX, Honda CR-V, Mitsubishi Outlander Nisan Qashqai, Hyundai Tucson)	Виробничий	прямол
1222	Позашляховик середній (Toyota Venza, Subaru Outback)	Виробничий	прямол
1223	Позашляховик тяжкий (Toyota Prado, Mitsubishi Pajero Wagon)	Виробничий	прямол
1216	Авто легковий клас середній (Skoda Octavia, Volkswagen Bora, Renault Fluence, Mitsubishi Lancer, Renault Laguna)	Виробничий	прямол
1217	Авто легковий клас середній (Toyota Corolla)	Виробничий	прямол

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів розраховується по кожному об'єкту окремо при введенні в експлуатацію та вказується в акті вводу в експлуатацію в розділі «Висновки комісії». Термін корисного використання об'єктів основних засобів визначається комісією при введенні в експлуатацію та вказується в акті вводу в експлуатацію в розділі «Висновки комісії». Для цілей податкового обліку термін корисного використання об'єкта визначається згідно висновків комісії, але не менше мінімально допустимого строку, встановленого Податковим Кодексом України

Мінімальні строки корисного використання та групи обліку основних засобів:

Група	Найменування групи основних засобів	років
1	Земельні ділянки	-
2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
3	Будівлі	20
3	Споруди	15
3	Передавальні пристрої	10
4	Машини та обладнання	5
	З них: електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, інші інформаційні системи, комутатори, модеми, маршрутизатори, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові) мікрофони і раций вартість яких перевищує 2500 гривень.	2
5	Транспортні засоби	5
6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі) в т.ч.	
	- стандарт	2
	- покращений	3
9	Інші основні засоби	12
10	Бібліотечні фонди	-
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	-
12	Тимчасові (нетитульні) споруди	5
16	Довгострокові біологічні активи	7

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

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

Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі

Строки корисного використання

- програмне забезпечення – 84 місяців
- інтернет-сайт - 36 місяців

Незавершені капітальні інвестиції

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

У балансі Підприємство відображає такі види незавершених капітальних інвестицій:

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

Інші необоротні матеріальні активи

Активи, строк корисного використання яких більше одного року і вартістю менше 2500 гривень (в тому числі бібліотечні фонди) відносяться до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, розглядається як зміна облікових оцінок. У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводились.

Амортизацію інших необоротних матеріальних активів Підприємство нараховує за прямолінійним методом.

Запаси

Запаси – це активи Підприємства, які відповідають таким критеріям:

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

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне найменування цінностей (у розрізі номенклатурних номерів, замовлень, товарних актів). Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, яка складається з таких понесених підприємством фактичних витрат. Транспортно-заготівельні витрати (в тому числі суми мита і зборів нарахованих митними органами) включаються до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів при їх оприбуткуванні.

Оцінку запасів при придбанні Підприємство здійснює по фактичній собівартості.

При вибутті запасів (відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті) Підприємством обрано метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

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

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

На кінець 2020 року на балансі підприємства запаси розподіляються таким чином

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, розподілу, передачі, обслуговування виробництва й адміністративних потреб - 260 тис грн.
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством/установою з метою подальшого продажу – 48 590 тис грн
- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року – 15 тис. грн

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

- Якщо заборгованість являється сумнівною по причині перевищення строку відтермінування;
- Якщо заборгованість являється сумнівною по строку існування;

Якщо заборгованість являється протермінованою;

Якщо кредитний ліміт по даному виду діяльності перевищений;

Якщо заборгованість по документу, який відвантажений по договору оферти.

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

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

- до авансів та гарантійних платежів за договорами оренди;

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

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

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

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

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

Зобов'язання та забезпечення

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

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

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

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

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

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

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

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

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

Власний капітал

Зареєстрований капітал:

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

Резервний капітал:

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

Додатковий капітал:

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

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

До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

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

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

Дивіденди

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

Звітність за сегментами

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

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

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

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

4.1. Незавершені капітальні інвестиції:

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

Аналітичні дані за 2020 рік стосовно структури та вартості незавершених капітальних інвестицій:

Капітальні інвестиції :	На 01.01.2020	Надійшло за 2020 рік	Вийшло за 2020 рік	в тис. грн
	балансова вартість			На 31.12.2020 балансова вартість
- на капітальне будівництво				
- на придбання основних засобів	1237	4724	3304	2657
- на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	2	6	7	1
- на придбання (створення) нематеріальних активів		23		23
Разом незавершені капітальні інвестиції:	1239	4753	3311	2681

Аналітичні дані за 2019 рік стосовно структури та вартості незавершених капітальних інвестицій:

Капітальні інвестиції :	На 01.01.2019	Надійшло за 2019 рік	Вийшло за 2019 рік	в тис. грн
	балансова вартість			На 31.12.2019 балансова вартість
- на капітальне будівництво		182	182	
- на придбання основних засобів	17843	5545	22151	1237
- на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	48	803	849	2
- на придбання (створення) нематеріальних активів		10	10	
Разом незавершені капітальні інвестиції:	17891	6540	23192	1239

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

4.2. Нематеріальні активи:

Аналітичні дані за 2020 рік стосовно структури та вартості нематеріальних активів:

Капітальні інвестиції :	На 01.01.2020	Надійшло за 2020 рік	Вийшло за 2020 рік	в тис. грн
	балансова вартість			На 31.12.2020 балансова вартість
- Програмне забезпечення	58		37	21
- інтернет сайт	3		3	
Разом незавершені капітальні інвестиції:	61		40	21

Аналітичні дані за 2019 рік стосовно структури та вартості нематеріальних активів:

Капітальні інвестиції :	На 01.01.2019	Надійшло за 2019 рік	Вийшло за 2019 рік	в тис. грн
	балансова вартість			На 31.12.2019 балансова вартість
- Програмне забезпечення	85	10	37	58
- інтернет сайт	22		19	3
Разом незавершені капітальні інвестиції:	17891	6540	23192	61

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

4.3. Основні засоби:

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

Аналітичні дані за 2020 рік стосовно структури та вартості основних засобів по групах: в тис. грн

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2020.		Нараховано амортизації за 2020р.	Залишок на 31.12.2020.	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
Будівлі та споруди	76	6	4	76	10
Машини та обладнання	777	527	30	777	577
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	35253	20348	9684	38543	30019
Транспортні засоби	4895	3606	194	4895	3800
Інші основні засоби	3	3		3	3
Малоцінні необоротні матеріальні активи	2390	1594	311	2397	1505
Разом основні засоби та ММА:	43394	26084	10243	46691	36314

Аналітичні дані за 2019 рік стосовно структури та вартості основних засобів по групах: в тис. грн

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2019.		Нараховано амортизації за 2019р.	Залишок на 31.12.2019.	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
Будівлі та споруди	76	3	4	76	6
Машини та обладнання	772	472	57	777	527
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	13133	10264	10107	35253	20348
Транспортні засоби	4895	3472	134	4895	3606
Інші основні засоби	3	3	23	3	3
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1547	1458	142	2390	1594
Разом основні засоби та ММА:	20426	15672	10463	43394	26084

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, складає 13 026 тис. грн.

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

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

Підприємство здійснює переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, вартості об'єктів незавершеного виробництва, якщо виконуються всі умови, закріплені в Наказі про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику № 72/2 від 28.12.2007 та П(С)БО 27

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

4.5. Запаси

У балансі Підприємства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Аналітичні дані за 2020-2019 роки стосовно структури та вартості запасів:

в тис. грн

Запаси	Сума	
	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Виробничі запаси:	380	259
- Сировина і матеріали	145	94
- Паливо	7	7
- Будівельні матеріали	-	-
- Запасні частини	228	158
Малоцінні та швидкозношувані предмети	15	15
Товари на складі	61 966	48 590
Разом	62 361	48 864

4.6. Дебіторська заборгованість:

В балансі за 2020 рік Підприємства відображено чисту вартість поточної дебіторської заборгованості:

в тис. грн.

Найменування показника	На 01.01.2020	На 31.12.2020	у т. ч. за строками виплати по групам:		
			до 3 міс.	від 3 до 6 міс.	від 6 до 12 міс.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) в т.ч.:	98 777	113 791			
ТОВ «ДЦ Україна»	29 970	17 984			
ТОВ «Руми»	38 271	72 140			
ТОВ «Стиль Д»	5 791	21 449			
Інші замовники	4745	2 218	.	.	-
Резерв сумнівних боргів	(411)	(1 799)	.	.	-
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за видання авансми (видані авансові платежі на ведення хоз. діяльності), в т.ч.:	143	435	-	.	.
ТОВ «РПРІ Рітейл»		366			
ТОВ «ВІКТОР ВВ»	97				
ТОВ «Команда позитив»		26			
Інші замовники	46	23			
Резерв сумнівних боргів	(2)	(13)	.	.	-
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	241	12	-	.	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотні фінансові допомоги, розрахунки з працівниками, інша дебіторська заборгованість тощо), в т.ч.:	491	11 283	.	-	-
Договір позики «Зерська О.М.»		15			
Договір позики «Кортош О.І.»		18			
Договір фін. допомоги «С.В. Мован»		11 250			
Договір позики «Грецов В.В.»	250				
Договір позики «Вайда Н.М.»	200				
Інші замовники	1				
Разом:	99 652	125 521	-	-	-

В балансі Підприємства за 2019 рік відображено чисту вартість поточної дебіторської заборгованості (зі строками погашення – до 12 місяців від дати звітності):

в тис. грн.

Найменування показника	На 01.01.2019	На 31.12.2019	у т. ч. за строками виплати по групам:		
			до 3 міс.	від 3 до 6 міс.	від 6 до 12 міс.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) в т.ч.:	76 945	98 777	.	-	-
ТОВ «ДЦ Україна»	27 940	29 970			
ТОВ «Руми»	33 616	38 271			
ТОВ «Стиль Д»	11 859	5 791			
Інші замовники	3 530	4745			
Резерв сумнівних боргів	(267)	(411)	-	-	.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за видання авансми (видані авансові платежі на ведення хоз. діяльності), в т.ч.:	1 371	143	-	.	-
ТОВ «РУМЕС»	1 099				
ТОВ «ВІКТОР ВВ»		97			
Інші замовники	272	46			
Резерв сумнівних боргів	(1)	(2)			
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками					

з бюджетом		241	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість(поворотні фінансові допомоги, розрахунки з працівниками, інша дебіторська заборгованість тощо),	275	491	-	-	-
в т.ч. :					
Договір позики «Грецов В.В»	200	250			
Договір позики «Вайда Н.М.»		200			
Договір позики «Ракитянский В.О.»					
Інші замовники	75	1			
Разом:	78 591	99 652	-	-	-

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

Встановлено наступну класифікацію дебіторської заборгованості за строками її погашення:

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

4.7. Грошові кошти:

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

в тис. грн		
Найменування грошових статей	На 01.01.2020.	На 31.12.2020.
Поточні рахунки у банку в національній валюті	887	5 204
Поточні рахунки у банку в іноземній валюті		
Депозитні рахунки		
Інші рахунки в банках		1 000
Грошові кошти в дорозі		
РАЗОМ:	887	6 204

в тис. грн		
Найменування грошових статей	На 01.01.2019.	На 31.12.2019.
Поточні рахунки у банку в національній валюті	499	887
Поточні рахунки у банку в іноземній валюті		
Депозитні рахунки		
Інші рахунки в банках	748	
Грошові кошти в дорозі	20	
РАЗОМ:	1 267	887

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

АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» МФО 300614

АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ» МФО 380805

4.8. Інші оборотні активи:

в тис. грн		
Найменування статті	На 01.01.2020.	На 31.12.2020.
Непідтверджений податковий кредит	7	99

в тис. грн		
Найменування статті	На 01.01.2019.	На 31.12.2019.
Податкові зобов'язання з ПДВ за отриманими авансами		7

4.9. Знецінення активів:

Знецінення активів, відповідно до П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», в 2020 році не проводилось за відсутності ознак знецінення. Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій, основних засобів і необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу, не завищена. Дебіторська заборгованість не прострочена та не має ознак можливого зменшення корисності.

4.10. Зареєстрований капітал:

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

Сума статутного капіталу як на 31.12.2020 так і на 31.12.2019 складає 3 687 500 грн. і визначає мінімальний розмір майна Підприємства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Статутний капітал на 31.12.2020 і на 31.12.2019 розподілявся між акціонерами (учасниками Підприємства) наступним чином:

П.І.Б. акціонера Підприємства	Сума внеску, грн. Станом на 31.12.20 р.	Частка у статутному капіталі
		%
ПРАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»	2 950 000	80
Власенко Сергій Володимирович	295 000	8
Вайда Наталія Михайлівна	221 250	6
Ушаков Павло Євгенович	221 250	6
РАЗОМ:	3 687 500	100

П.І.Б. акціонера Підприємства	Сума внеску, грн. Станом на 31.12.19 р.	Частка у статутному капіталі
		%
ПРАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»	2 950 000	80
Власенко Сергій Володимирович	295 000	8
Вайда Наталія Михайлівна	221 250	6
Ушаков Павло Євгенович	221 250	6
РАЗОМ:	3 687 500	100

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

Додаткове поповнення, або зменшення суми статутного капіталу у звітному періоді не реєструвалось. Всі учасники Товариства користуються рівними правами відносно належних їм часток. Статутом Товариства не передбачено надання додаткових прав аніж передбачено Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю". Будь-які привілеї та обмеження щодо зареєстрованих часток відсутні.

4.11. Інші елементи капіталу:

Резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

в тис. грн

Найменування статей	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
Залишки на початок дня 01.01.2019.	922	739	15 185	46 470
Збільшення за 2019 рік	-	-	-	34 177
Зменшення за 2019 рік	-	-	(6 029)	(38 050)
Залишки на початок дня 01.01.2020.	922	739	9 156	42 597
Збільшення за 2020 рік	-	-	-	10 802
Зменшення за 2020 рік	-	-	(2 361)	(34 170)
Залишки по кінці дня 31.12.2020.	922	739	6 795	19 229

Зміни по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» відбувались в результаті:

- отримання у 2020 році прибутку в сумі 10 802 тис. грн. (у 2019 році - прибутку в сумі 34 177 тис. грн.);
- розподілу в 2020 році прибутку на нарахування дивідендів в сумі 34 170 тис. грн. (в 2019 році – 38 050 тис. грн.)
- отримання іншого сукупного доходу у 2020 році від безоплатно отриманих активів в сумі 2 361 тис. грн. (в 2019 році від безоплатно отриманих активів в сумі – 6 029 тис. грн.).

Зміни по статті «Додатковий капітал» у 2020 році в сумі 2 361 тис. грн. відбувались за рахунок отримання безоплатних необоротних активів та їх амортизації за даний період (в 2019 році від безоплатно отриманих активів та їх амортизації за даний період в сумі – 6 029 тис. грн.).

По статті «Капітал у дооцінках» відображена дооцінка транспортних засобів в сумі 739 тис. грн.

4.12. Дивідендів в 2020 році нараховано 34 170 тис. грн. та виплачено 15 000 тис. Заборгованість перед учасниками по дивідендам станом на 31.12.2020р складає 51 281 тис. грн

В 2019 році за результатами 2018 року нараховано дивідендів 38 050 тис. грн, та сплачено 20 462 тис. грн. Заборгованість перед учасниками по дивідендам станом на 31.12.2017р складає 32 555 тис. грн

4.13. Зобов'язання

У складі інших довгострокових зобов'язань Підприємством обліковуються кошти, залучені шляхом емісії (випуску) цільових іменних облігацій (станом на 31.12.2020 - на загальну суму 15 000 тис. грн. (станом на 31.12.2019 - на загальну суму 15 000 тис. грн.), що зареєстровані відповідно до законодавства України Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, про що видане наступне Свідчення :

у 2020 році

№ з/п	Свід.	СВІДОЦТВО			Дата погашення	Номинальна вартість	Кіл-ть	На 31.12.2020 Загальна сума, в грн.	На 31.12.2019 Загальна сума, в грн.
		Регістраційний номер	Дата реєстрації	Дата видачі					
1	A	163/2/12	12.07.2012	12.07.2013	30.09.2022	10 000,00 грн.	1 500	15 000 000	15 000 000
		ВСЬОГО					1500	15 000 000	15 000 000

Джерелом погашення емітованих цільових облігацій є прибуток підприємства.

у 2019 році

№ з/п	Свід.	СВІДОЦТВО			Дата погашення	Номинальна вартість	Кіл-ть	На 31.12.2019 Загальна сума, в грн.	На 31.12.2018 Загальна сума, в грн.
		Регістраційний номер	Дата реєстрації	Дата видачі					
1	A	163/2/12	12.07.2012	12.07.2013	30.09.2022	10 000,00 грн.	1 500	15 000 000	15 000 000
		ВСЬОГО					1500	15 000 000	15 000 000

Ставка, за якою нараховується відсотковий дохід за облігаціями станом на 31.12.2020 році дорівнює 14 % річних.

Джерелом погашення емітованих цільових облігацій є прибуток Підприємства.

В балансі за 2020 рік Підприємства відображено поточні зобов'язання:

в тис. грн.

Найменування статей зобов'язань	На 01.01.2020.	На 31.12.2020
Короткострокові кредити банків	18 709	31 670
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:	41 478	31 487
<i>Cory Export (UK) LTD</i>	0	6 715
<i>HFC Prestige International Operations Switzerland SA</i>	16 400	0
<i>LUMENE EESTI OÜ</i>	5 751	3 490
<i>Kosan Kosmetik Pazarlama ve Ticaret Anonim Sirketi</i>	911	0
<i>Procter and Gamble International Operations SA</i>	4 702	5 613
<i>VIVIENNE COSMETIQUES S.A.S</i>	0	3 205
<i>Інші постачальники</i>	13 714	12 464
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 961	3 493
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	210	97
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 082	709
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	32 555	51 281
Поточні забезпечення	6 099	4 652
Інші поточні зобов'язання (податковий кредит, позика, відсотки за грошми), в т.ч.:	7 078	25 003
<i>Короткострокові позики</i>	6 650	24 750
<i>Розрахунки за відсотками по боргових ЦП</i>	401	178
<i>Розрахунки з іншими кредиторами</i>	8	3
<i>Податковий кредит</i>	19	72
Разом:	110 172	148 392

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

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

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

У складі статті «Поточні забезпечення» відображений резерв відпусток

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

4.14. Доходи:

		в тис. грн.	
Найменування статей доходів		За 2019р	За 2020р.
Дохід від реалізації робіт, послуг без урахування ПДВ (реалізації основного товару, Митно-брокерські послуги, Оренда автомобілів, нерухомості та обладнання, Службові послуги, Транспортні послуги, Інші роботи, послуги)		303 127	279 946
Інші операційні доходи (курсові різниці, дохід від списання операційної кредиторської заборгованості, Зменшення резерву сумнівних боргів (опер), Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів, Дохід від продажу та купівлі іноземної валюти)		11 804	23 672
Інші фінансові доходи		13	4
Інші доходи (дохід від безоплатно одержаних активів, дохід від курсових різниць за отриманими кредитами, дохід від реалізації необоротних активів, інші доходи від зовнішньої діяльності)		8 911	6 214
Разом доходи за період:		325 855	309 836

4.15. Витрати:

		в тис. грн.	
Найменування статей витрат		За 2019р.	За 2020р
Адміністративні витрати (рядок 2130):			
Інші витрати		13	52
Амортизація власн. ОЗ (крім авто, ПК та інш. офісн. техніки)		81	31
Амортизація інших необоротних активів		6	11
Амортизація легкового авто			38
Амортизація НМА (крім прогр. забезпечення для ПК)		36	1
Амортизація ПК та іншої офісної техніки			23
Амортизація програмного забезпечення для ПК			10
Банківські послуги		129	289
Бланки суворої звітності		0	0
Відраження - вартість проживання		67	11
Відраження - вартість проїзду		29	4
Відраження - добові		22	4
Відраження - додаткові витрати		0	0
Витрати на опалення		43	41
Водопостачання		5	6
Електроенергія		51	42
Електронна пошта та інтернет		4	4
Зарплата на погоднікні основі		7 828	9 879
Інші інформаційно-консультаційні послуги		12	15
Інші матеріали (крім авто)		45	76
Канцтовари		8	2
Мобільний та пейджинговий зв'язок		14	13
МШП інші		2	5
Нарахування на зарплату		967	984
Оренда інша		7	
Оренда легкового авто/транспорту		63	67
Оренда офісних приміщень		987	743
Паливо для легкових авто		85	46
Періодика та друковані видання		11	11
Послуги ІТ		1 812	1 711
Послуги по охороні		5	9

Послуги рекрутингових та кадрових агенств	2	1
Поштові витрати	0	1
Представницькі витрати	156	127
Ремонт орендованих будівель, споруд та приміщень	94	1
Спеціал		
Страхування автотранспорту	37	45
Страхування інших активів та ризиків	3	2
Телефон - з'бондіато	4	4
Транспортні послуги сторонніх організацій	2	
Утримання та ремонт легков. авто	87	41
Утримання та ремонт орендован. легков. авто	4	4
Утримання та ремонт ОЗ власн. (кр.приміщень, авто, ПК та інш. офісн. техніки)	24	2
Утримання та ремонт ОЗ орендован. (кр.приміщень, авто, ПК та інш. офісн. техніки)	1	
Утримання та ремонт ОЗ орендован легкових авто		12
Утримання та ремонт ПК та інш. офісн. техніки	1	1
Фінансові консультації	32	
Юридичні послуги	3	
Всього	12 782	14 477
Витрати на збут (рядок 2150):		
Інші витрати	43	35
Амортизація власн. ОЗ (крім авто, ПК та інш. офісн. техніки)	10 221	9 590
Амортизація інших необоротних активів	136	301
Амортизація легкового авто		167
Амортизація НМА (крім прогн.забезпечення для ПК)	55	3
Амортизація ПК та іншої офісної техніки		93
Амортизація програмного забезпечення для ПК		27
Банківські послуги	305	126
Благодійність	10	4
Відрадженьня - вартість проживання	197	34
Відрадженьня - вартість проїзду	90	16
Відрадженьня - добові	66	16
Відрадженьня - додаткові витрати		
Витрати на опалення	55	32
Витрати матеріали для маркування товарів	461	364
Водопостачання	2	5
Електроенергія	120	123
Електронна пошта та інтернет		2
Зарплата на погодинній основі	21 233	16 114
Інші витрати Дистрибутора, пов'язані зі збутом товарів	5 939	6 933
Інші матеріали (крім авто)	14 848	14 848
Інші витрати Постачальника, пов'язані зі збутом товарів		34 189
Інші інформаційно-консультаційні послуги		28
Інші комунальні послуги	12	24
Інші матеріали (крім авто)	198	224
Канцтовари	44	21
Маркетингові послуги	190	2 731
Мобільний та пейджинговий зв'язок	45	54
МШП інші	53	1
Нарахування на зарплату	4 453	3 088
Оренда інша	120	120
Оренда складських приміщень	1 299	1 218
Пакувальні матеріали	358	359
Паливо для легкових авто	277	180
Періодика та друковані видання		
Послуги з маркування товарів	224	195
Послуги IT	561	256
Послуги рекрутингових та кадрових агенств	24	10
Представницькі витрати		24
Реклама	19 148	5 319
Рекламні матеріали	757	408
Ремонт орендованих будівель, споруд та приміщень	14	5

Спеодяг	26	0
Складські послуги		16
Страхування автотранспорту	74	77
Страхування інших активів та ризиків	5	4
Страхування товарів	7	0
Транспортні послуги сторонніх організацій	1 488	1 101
Утримання та ремонт легков. авто	108	147
Утримання та ремонт ОЗ власн. (кр. приміщень, авто, ПК та інш. офісн. техніки)	4 492	4 101
Утримання та ремонт ПК та інш. офісн. техніки		13
Всього	87 738	87 900
Інші операційні витрати (рядок 2130):		
Визн. штрафи, пені за порушення законодавства	131	1
Витрати на купівлю іноземної валюти	2 332	228
Втрати від операційної курсової різниці	1 510	7 299
Втрати з податків		1 049
Нарахування резерву сумнівних боргів (опер)	1 798	16 972
Собівартість реалізованих виробничих запасів	90	
Списання безнадійних боргів (опер)	4	
Всього	5 865	27 551
Фінансові витрати (рядок 2250):		
(Д) Відсотки за облігаціями	2 400	2 296
(К) Відсотки за овердрафтами та кредитами банків	472	1 739
(К) Комісії (за отримання кредиту, за управління, ін)	4	11
Негативні курсові різниці від фінансових доходів/витрат	2	14
Всього	2 878	4 060
Інші витрати (рядок 2270):		
Втрати від курсових різниць за отриманнями кредитами	787	5 357
Інші витрати звичайної діяльності	105	41
Собівартість реалізованих необоротних активів	183	1
Всього	1 075	5 399
Разом витрати за період	110 358	139 327

Фінансовим результатом (до оподаткування) за 2020 рік є загальний прибуток у сумі 13 493 тис. грн. (за 2019 рік прибуток в сумі 41 714 тис. грн.)

4.16. Податок на прибуток:

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

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Підприємства були наступними:

3 01 січня 2020р. по 31 грудня 2020р. 18%

3 01 січня 2019р. по 31 грудня 2019р. 18%

Розрахунок поточного податку на прибуток, відповідно до податкової декларації:

№ п/п	Найменування показника	2019р. тис. грн.	2020р. тис. грн.
1	Фінансовий результат до оподаткування	41 714	13 493
2	Різниця, яка виникла відповідно до норм Податкового кодексу України (п.140.4.2) та зменшує фінансовий результат до оподаткування (від'ємне значення об'єкта оподаткування минулого року)	1 263	2 173
3	Об'єкт оподаткування податком на прибуток (рядок 1 + рядок 2)	42 977	15 666
4	Поточний податок на прибуток (рядок 3 x 18%), до сплати в бюджет	7 736	2 820

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

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

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

– учасники підприємства (юридичні та фізичні особи);

- керівник підприємства та провідний управлінський персонал (фізична особа);
 - юридичні особи, які контролюються учасниками підприємства;
 - юридичні особи, які контролюються підприємством (асоційовані і дочірні підприємства).
- Близькі члени родини пов'язаних фізичних осіб не мають суттєвого впливу на підприємство під час ухвалення фінансових та операційних рішень.
- Умови операцій з пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції.
- Суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають створення резерву, за винятком випадків, коли існує невизначеність, щодо погашення. Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю.

Перелік пов'язаних сторін у 2019 - 2020 роках:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Підприємства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи Підприємства	Частка в Статутному капіталі Підприємства, %
1	2	3	4
А	<i>Учасники – фізичні та юридичні особи</i>		
	1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АСНОВА ХОЛДІНГ" код ЄДРПОУ 32252776	30
	2	Власенко Сергій Володимирович	3
	3	Вайда Наталія Микоїлівна	6
	4	Ушаков Павло Євгенович	6
Б	<i>Керівники – фізичні особи</i>		
	5	Генеральний директор ПрАТ «Аснова Холдінг» - Гулісь Урфан Рівний огли	-
С	<i>Підприємства, що знаходяться під постійним контролем, та їх керівники</i>		
	6	ТОВ «АЙПІЛЕНД»	
	7	ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»	
	8	ТОВ «ПРОМО СЕРВІС»	
	9	ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	
	10	ДП «САВСЕРВІС-МОВА»	
	11	ТОВ «САВТОСЕРВІС»	
	12	ТОВ «ТС ПЛЮС»	
	13	ПСП ім. Т.Г. Шершенка	
	14	ТОВ «БЮРО ВІН»	
	15	ТОВ «АБК СЕРВІС»	
	16	Керівник ТОВ «АЙПІЛЕНД» - Охрімович Р. Ю.	
	17	Керівник ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС» - Голімбовський А. В.	
	18	Керівник ТОВ «ПРОМО СЕРВІС» - Фіреова Г.В	
	19	Керівник ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» - Жестокел С. В.	
	20	Керівник ДП «САВСЕРВІС-МОВА» - Драфак Я. П.	
	21	Керівник ТОВ «САВТОСЕРВІС» - Сухов Л. В.	
	22	Керівник ТОВ «ТС ПЛЮС» - Василюк В. П.	
	23	Барницький Олег Олександрович	
	24	Сифонов Максим Едуардович	

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами за 2019-2020рр

(тис. грн)

№ з/п	П.І.Б. / Найменування пов'язаної сторони	Частка в статутному у капіталі Підприємства, %	Сума операції (за рік) в грн.		Суть операції	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
			2019	2020			
1.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АСНОВА ХОЛДІНГ"	100	3 600		Отримання фінансової допомоги		
2.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ	100	206	173	Придбання товарів, робіт,	14	25

	ТОВАРИСТВО "АСНОВА ХОЛДИНГ"				послуг		
3.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АСНОВА ХОЛДИНГ"	100	16 585	24 316	Дивіденди	14 229	26 387
4.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АСНОВА ХОЛДИНГ"	100	2 400	2 296	Відсотки по облігаціям	178	401
5.	АЙПЛЕНД	-	2 321	2 084	Придбання товарів, робіт, послуг	187	219
6.	ЕСМА	-	3 236	2 800	Придбання товарів, робіт, послуг	53	45
7.	САВСЕРВІС КАРПАТИ	-	22 000	1 500	Надання фінансової допомоги		
8.	САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ	-		80	Придбання товарів, робіт, послуг	13	7
9.	САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ	-	18 510	4 500	Отримання фінансової допомоги		
10.	САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ	-	54 200	62 400	Надання фінансової допомоги		
11.	САВСЕРВІС-МОВА	-		16 250	Надання фінансової допомоги	11 250	
12.	САВТОСЕРВІС	-	254	280	Придбання товарів, робіт, послуг	11	33
13.	ТС ПЛЮС	-		300	Надання фінансової допомоги		
14.	ПРОМО СЕРВІС	-		3 237	Придбання товарів, робіт, послуг	823	
15.	ПСП ім. Т.Г. Шевченка	-	1 150		Надання фінансової допомоги		
16.	Власенко Сергій Володимирович	8	5 280	9 850	Надання фінансової допомоги	8 500	6 650

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Підприємства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці в загальній сумі 11 761 тис. грн. (протягом 2019 року – в загальній сумі 7 878 тис. грн.)

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

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

5.2. Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб вони і надалі забезпечувало дохід для акціонерів Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

• забезпечити належний прибуток учасникам Підприємства завдяки встановленню цін на послуги та товари Підприємства, що відповідають рівню ризику

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

Результати розрахунку вартості чистих активів Підприємства наведені нижче:

Рік	Активи	Зобов'язання	тис. грн.
			Вартість чистих активів (гр. 2 – гр. 3)
2019	182 436	125 334	57 102
2020	194 927	163 554	31 373

Отриманий у 2020 році прибуток в сумі 10 802 тис. грн. був розподілений шляхом нарахування дивідендів в сумі 34 170 тис. грн. Залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020р складає 19 229 тис. грн

За результатами розрахунків на 31.12.2020 такі економічні показники як коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності), коефіцієнт фінансової стійкості (автономії), коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом та коефіцієнт рентабельності активів знаходяться нижче граничних значень, що свідчить про недостатній рівень ліквідності та платоспроможності.

Основні показники фінансового стану за 2020-2019 рр.

приведені нижче, в таблиці:

№	Найменування показника	Формула розрахунку показника	Коди рядків фінансової звітності	Значення на початок звітного періоду	Значення на кінець звітного періоду	Орієнтовне граничне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	форма №1 рядок (1165+1160) : рядок 1695	0,01	0,04	0,10 - 0,20
2	Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності (покриття)	$K2 = \frac{\text{Оборотні активи підприємства}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	форма №1 рядок (1195+1200) : рядок 1695	1,5	1,22	не < 1,5
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{\text{Власні кошти підприємства}}{\text{Вартість майна (пасунок активу балансу)}}$	форма №1 рядок 1305 : рядок 1300	0,31	0,16	0,21 - 0,50
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \frac{\text{Короткострокові зобов'язання} + \text{Довгострокові зобов'язання}}{\text{Власний капітал}}$	форма №1 рядок (1095+1095) : рядок 1495	2,19	3,21	не > 1,00
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \frac{\text{Прибуток, або збиток}}{\text{Пасунок активу балансу на початок + на кінець звітного періоду}} \cdot 2$	Форми №2 р.2350 (р.30 ряд.2355) Форми №1 (ред. 1300 (гр.3) – ряд.1300 (гр.4) р.2	0,20	0,06	

ТОВ "БІНАЙС" планує і надалі розвивати дистрибуторські операції товарів косметично, займаючи лідерські позиції на території України. У 2021 році очікується зростання продаж продукції на 25%. Прогнозується, що темпи інфляції заробітних плат та цін на інші ресурси сповільняться у 2021 році, що позитивно вплине на фінансові результати компанії.

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

6. Вплив COVID-19

У зв'язку введенням на території України карантину, установленого постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 16 березня 2020 р. № 215), більшість працівників Товариства з 01 квітня 2020 р., були відправлені у відпустки та/або на часткову роботу вдома. При цьому з орендодавцем: ПрАТ «ЕСМА» були підписані додаткові угоди на зменшення орендних платежів за користування офісними приміщеннями та зменшення платежів за компенсацію експлуатаційних послуг. Були проведені переговори і отримані додаткові відстрочки на оплату товару з постачальниками. Був збільшений фокус на продажі в онлайн.

COVID-19 може суттєво вплинути на господарську діяльність підприємств у різних галузях, зокрема порушенням операційної діяльності через призупинення або закриття виробництва, перебоями та переформатуваннями постачань, карантинном більшості співробітників, зниженням попиту, затримками розрахунків та труднощами з отриманням фінансування.

Оскільки ситуація швидко розвивається, наразі істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Підприємства неможливо достовірно оцінити, бо це залежить від тривалості та поширення негативного впливу вірусу на світову та українську економіку.

7. Події після дати балансу:

Відповідно до ПСБО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» подія після дати балансу – це подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення.

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

Директор

Власенко С.В.

Головний бухгалтер

Гревиов В.В.

