

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЬОТИНГЕР УКРАЇНА»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
Відповідно до Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку в Україні
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2020 РІК	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2020 РІК.....	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК.....	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
 1 Загальні відомості про підприємство	12
1.1 Організаційна структура та структура управління	12
1.2 Сфера діяльності	13
1.3 Плани щодо безперервної діяльності	14
2 Основа підготовки фінансової звітності	14
3 Основні принципи облікової політики	15
3.1. Використання судження та оцінок	15
3.2. Облікова політика щодо статей фінансової звітності	15
4 Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності	20
4.1 Нематеріальні активи (код рядка 1000-1002 Ф1)	20
4.2 Основні засоби (код рядка 1010-1012 Ф1)	21
4.3 Капітальні інвестиції (код рядка 1005 Ф1)	22
4.4 Запаси (код рядка 1100-1104 Ф1)	22
4.5 Дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190 Ф1)	22
4.6 Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165-1167 Ф1)	23
4.7 Забезпечення наступних виплат і платежів (код рядка 1170, 1660 Ф1)	23
4.8 Власний та статутний капітал (код рядка 1400, 1420, 1495 Ф1, Ф4)	24
4.9 Поточні зобов'язання (код рядка 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1690 Ф1)	24
4.10 Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	24
4.11 Персонал та оплата праці (е т.ч. код рядка 2130, 2150, 2180 Ф2)	25
4.12 Доходи (код рядка 2000, 2120, 2220, 2240 Ф2)	25
4.13 Витрати (код рядка 2050, 2130, 2150, 2180, 2250, 2300 Ф2)	26
4.14 Склад грошових коштів (Ф3)	28
5. Ризики	28
6. Події після дати балансу.	28
7. Достовірність фінансової звітності	28

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Користувачам фінансової звітності, у тому числі
власникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«П'єтінгер Україна»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «П'єтінгер Україна» (далі – Підприємство), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та Приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність інформації, розкритої Підприємством у фінансовій звітності, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВІЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВІ ЗВІТИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансових звітів відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансових звітів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансових звітів управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансові звіти у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цих фінансових звітів.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашему звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів включно з розкриттями інформації, а також те, чи показують фінансові звіти операції та події, що покладені в основу їх складання.

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

Вольська Олена
Керуючий партнер та директор

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»
03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

26 квітня 2021 року



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 грудня 2020 року

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

КОДИ	2021	01	01
за ЄДРПОУ	34864680		
за КОАТУУ	3210500000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	46.61		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «П'єтінгер Україна»

Територія Київська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням

Середня кількість працівників¹ 41

Адреса, телефон вулиця Привокзальна, буд.50, оф.215, м. Бориспіль, Київська обл., 08300

0459571042

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

V

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	133	122
первинна вартість	1001	278	331
– накопичена амортизація	1002	145	209
Незавершені капітальні інвестиції	1005	916	95
Основні засоби	1010	11 142	12 584
первинна вартість	1011	23 071	28 730
знос	1012	11 929	16 146
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7648	4 349
Відстрочені податкові активи	1045	-	498
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19 839	17 468
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	220 442	165 964
Виробничі запаси	1101	243	292
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	220 199	165 671
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	186 476	202 507
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1 752	1 023
за виданими авансами	1135	2 142	1 392
з бюджетом	1136	2 142	1 392
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	280	573

Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 924	8 539
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	10 924	8 539
Витрати майбутніх періодів	1170	417	474
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 416	1 355
Усього за розділом II	1195	426 849	381 827
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	446 688	399 475
Пасив	Код Рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40	40
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	927	927
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	188 285	186 404
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	189 262	187 381
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	221 305	190 850
розрахунками з бюджетом	1620	2 792	5 738
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	238	-
розрахунками з оплати праці	1630	2 156	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 462	7 834
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 788	7 529
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	685	143
Усього за розділом III	1695	257 426	212 094
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	446 688	399 475

Керівник

Андрющак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Мендиграл Ірина Володимирівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2020 рік
 (в тисячах українських гривень)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «П'єтінгер Україна» (найменування)	КОДИ Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01 за ЄДРПОУ 34864680
---	--

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2020 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	452 374	408 978
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(342 973)	(326 285)
Валовий:			
прибуток	2090	109 401	82 693
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	46 477	85 264
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	26 195	-
Адміністративні витрати	2130	(10 124)	(8 990)
Витрати на збут	2150	(56 048)	(55 204)
Інші операційні витрати	2180	(90 717)	(22 471)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	81 292
збиток	2195	(1 011)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 636	115
Інші доходи	2240	148	502
Фінансові витрати	2250	-	(2 358)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3 400)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	79 551
збиток	2295	(1 627)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(254)	(14 624)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	64 927
збиток	2355	(1 881)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 881)	64 927

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	120 221	76 201
Витрати на оплату праці	2505	23 627	24 808
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 550	3 381
Амортизація	2515	4590	4 022
Інші операційні витрати	2520	121 658	49 310
Разом	2550	273 646	157 722

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Андрющак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Мендиграл Ірина Володимирівна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2020 рік
 (в тисячах українських гривень)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «П'єтінгер Україна» (найменування)	КОДИ Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01 за ЄДРПОУ 34864680
---	--

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	391 361	327 601
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	154
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	128 163	177 340
Надходження від повернення авансів	3020	20	1 311
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	107	111
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	49	49
Надходження від страхових премій	3050	148	482
Інші надходження	3095	423	108
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(388 774)	(351 592)
Праці	3105	(20 824)	(20 740)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 788)	(3 327)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 866)	(38 283)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(19 947)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 725)	(13 247)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 141)	(5 089)
Витрачання на оплату авансів	3135	(76 400)	(90 353)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 554)	(739)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(344)	(333)
Інші витрачання	3190	(2 108)	(2 525)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 386)	(736)
II. Рух коштів у результататі інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результататі фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2 386)	(736)
Залишок коштів на початок року	3405	10 924	11 660
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 539	10 924

Керівник

Андрушак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Мендиграл Ірина Володимирівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 рік
 (в тисячах українських гривень)

обліку 1

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «П'єтінгер Україна»

КОДИ
 Дата (рік, місяць, число) 2021 01 0
 за ЄДРПОУ 34864680

(найменування)

**Звіт про власний капітал
 за 2020 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Форма № 4		Код за ДКУД	1801005
							8	9		
1	2	3	4	5	6	7				10
Залишок на початок року	4000	40	-	927	10	188 285				189 262
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	40	-	927	10	188 285				189 262
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 881)				(1 881)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-				-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 881)				(1 881)
Залишок на кінець року	4300	40	-	927	10	186 404				187 381

Керівник

Андрющак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Мендиграл Ірина Володимирівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку фінансової звітності ТОВ «ПЬОТИНГЕР УКРАЇНА» за 2020 рік

1. Загальні відомості про підприємство

1.1. Організаційна структура та структура управління

Повна назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЬОТИНГЕР УКРАЇНА»
Скорочена назва:	ТОВ «ПЬОТИНГЕР УКРАЇНА»
ЄДРПОУ:	34864680

Юридична адреса: 08300, Київська обл., м. Бориспіль, вулиця Привокзальна, буд. 50

Предметом діяльності підприємства, згідно статистичних даних є (КВЕД):

46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткованням;

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;

46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткованням, суднами та літаками;

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

68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту

Статутний капітал підприємства складає 40 000,00 грн. Статутний капітал сформовано повністю. Засновником підприємства є Pöttinger Landtechnik GmbH та є єдиним власником підприємства. ТОВ «ПЬОТИНГЕР УКРАЇНА» є юридичною особою відповідно до законодавства України, має у власності майно і відповідає за своїми зобов'язаннями цим майном, може від свого імені набувати і здійснювати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем в суді. Підприємство самостійно планує свою виробничо - господарську діяльність.

Реалізація продукції, виконання робіт і надання послуг здійснюється за цінами, що встановлюються підприємством самостійно, крім випадків, передбачених законодавством.

Органами управління підприємства є:

Загальні збори Учасників, яквищий орган підприємства;

Директор, як виконавчий орган підприємства;

Орган, що здійснює контроль за діяльністю директора підприємства.

Загальні збори Учасників складаються з Учасників або уповноважених представників. Прийняття рішень на зборах відбувається шляхом голосування.

До виключної компетенції Загальних зборів відноситься:

- визначення основних напрямків діяльності підприємства і затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- внесення змін до статуту підприємства;
- створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
- обрання та відкликання директора та членів органу, що здійснює контроль за діяльністю директора підприємства;
- прийняття рішення про припинення діяльності підприємства, призначення ліквідаційної комісії та затвердження ліквідаційного балансу;
- виключення Учасника із підприємства;
- зміна розміру статутного капіталу підприємства;
- затвердження річних результатів діяльності та бухгалтерських балансів підприємства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків контролюального органу, порядку виплат частки прибутку, визначення порядку покриття збитків;
- встановлення розміру, форми і порядку внесення учасниками додаткових вкладів, вирішення питань про придбання підприємством частки учасника;

- визначення форм контролю за діяльністю директора, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;
- визначення умов оплати праці осіб виконавчого органу підприємства, прийняття рішень щодо пенсійних виплат та інше.

Директор здійснює оперативне керівництво діяльністю підприємства, вирішує всі питання, за винятком питань, які відносяться відповідно до Статуту до компетенції Зборів Учасників та організовує виконання їх рішень.

Директор діє без довіреності від імені підприємства, представляє її інтереси в усіх установах, підприємствах та організаціях, укладає угоди, в тому числі і трудові, видає довіреності, відкриває рахунки в банках, має право розпоряджатися матеріальними засобами підприємства, видає накази та розпорядження, які є обов'язковими для всіх робітників підприємства.

Директор призначається на 1 (один) рік, якщо інше не передбачено в трудовому контракті. Після закінчення вказаного терміну випадку, якщо інше рішення не було прийняте Зборами Учасників, він продовжує займати посаду директора ще протягом терміну, вказаного вище, якщо інше не передбачено умовами трудового контракту.

Контроль за діяльністю Директора підприємства здійснюється в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

Збори Учасників мають право своїм рішенням затвердити положення про контролюючий орган, який визначатиме порядок його створення, діяльність та компетенцію.

Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю підприємства згідно з рішенням Загальних Зборів учасників, а також в інших випадках, встановлених статутом підприємства і законом, може призначатись аудиторська перевірка.

Загальна кількість працівників підприємства станом на 31.12.2020 року становить 43 людини.

Більш детальна інформація, що до структури підприємства наведена в таблиці нижче.

№	Назва структурного підрозділу	Посада	К-сть штатних одиниць
1	Адміністративний відділ	Директор п-ва Головний бухгалтер Бухгалтер Прибиральник службових приміщень Юрисконсульт	1 1 5 2 1
2	Відділ збути	Менеджер з оптової торгівлі Менеджер з оптової торгівлі (з/ч) Менеджер з маркетингу Менеджер з логістики Завідувач складу Менеджер з реклами Комірник	13 2 1 1 1 1 1
3	Відділ сервісу	Головний інженер Інженер-конструктор машин та устаткування сільськогосподарського виробництва	1 12
Всього			43

1.2. Сфера діяльності

ТОВ «Пьютінгер Україна» є дочірньою компанією Pöttinger Landtechnik GmbH.

Підприємство Pöttinger є одним з провідних виробників сільськогосподарської техніки в Європі, виробляючи широкий спектр продукції, що повністю відповідає потребам сучасного раціонального і ефективного бізнесу.

Вони розробляють першокласні рішення для землеробства і тваринництва, які є оптимальними для споживача, мінімізують його витрати і будуть затребувані в найближчі десятиліття.

Своїми новаторськими продуктами вони допомагають економіці регіонів, де фермери задіюють техніку рухатися вперед.

Підприємство «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА» працює в Україні з 2007 р. Самостійно забезпечує технологічну підтримку фермерів, сервісне, гарантійне та післягарантійне обслуговування техніки. Займає лідеруючі позиції в Україні в області ґрунтообробної, кормозаготівельної і посівної техніки. До завдань підприємства в Україні належать постачання визначеного спектра сільськогосподарських машин та їх запасних частин, роботи із налаштуванням продукції, логістичне та маркетингове забезпечення, підготовка і розповсюдження інструкцій із налаштування, експлуатації та догляду, технічних характеристик і аграрно-технічних рекомендацій. На сьогоднішній день із продукцією марки Pöttinger на Україні можна ознайомитися не лише у рамках міжнародних виставок та днів поля, але і на численних регіональних семінарах і презентаціях, інтернет-ресурсах.

Також підприємство визнано на ринку України, через те, що воно пропонує:

- високоякісну продукцію, що відповідає найсучаснішим технологіям раціонального землеробства і тваринництва;
- технічні рішення із різноманітними формами опцій та спеціальних пропозицій;
- гнучкі підходи в оплаті;
- доставку напряму кінцевому покупцю до початку сезонних робіт;
- прозоро веде діяльність на принципах добропорядності.

1.3. Плани щодо безперервної діяльності

Керівництво підприємства вважає, що підприємство і надалі буде продовжувати діяльність як безперервно діюче. Дане припущення ґрунтуються на поточних намірах та планах керівництва підприємства. Підприємство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Керівництво підприємства не має намірів ліквідовувати підприємство чи припиняти діяльність. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з будь-якими подіями чи умовами та на дату складання фінансової звітності має повний контроль над операційною діяльністю та активами підприємства. Суттєвих подій в житті підприємства, таких як отримання кредитів, зміна керівного персоналу тощо за звітний період не відбувалось

2. Основа підготовки фінансової звітності

Основою складання фінансової звітності підприємства є чинні Національні положення (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). При підготовці фінансової звітності керівництво ґрутувалося на своїх знаннях і розумінні НП(С)БО, а також фактах і обставинах, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Фінансова звітність представлена у тисячах гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

Валютою ведення бухгалтерського обліку та валютою презентації є гривня (надалі - грн.).

Звітною датою фінансової звітності є 31 грудня 2020 р.

Операції із іноземними валютами:

Операції та сальдо в іноземній валюті перераховується в гривню за обліковим курсом НБУ, що діють на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діють на звітну дату у гривневий еквівалент. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

3. Основні принципи облікової політики

3.1. Використання судження та оцінок

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущення, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності.

Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив. Далі представлена інформація про суттєві судження при застосуванні облікової політики, які здійснюють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та можуть бути пов'язані зі значним ризиком істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

Судження:

Основні засоби. Об'єкти основних засобів належать підприємству на правах власності, що дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися ними. Підприємство веде облік активів, вільно використовує їх у своїй господарській діяльності та несе ризики їх випадкового знищення або пошкодження. При підготовці фінансової звітності підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Підприємство при проведенні річної інвентаризації не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Судження щодо запасів. Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. У разі встановлення невідповідності критеріям визнання приймається рішення про проведення знецінення запасів.

Оцінки резерву сумнівних боргів. Управлінський персонал підприємства оцінює резерв сумнівних боргів, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату балансу.

Судові розгляди. Управлінський персонал висуває суттєві припущення при оцінці і відображення запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами та іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти підприємства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежить від оцінок менеджмента стовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутнього ціноутворення та обсягів реалізації послуг, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей. Отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить сумму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

3.2 Облікова політика щодо статей фінансової звітності:

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка, представлення та розкриття нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Визначаючи, згідно з яким стандартом слід розглядати актив, що об'єднує нематеріальні і матеріальні елементи, підприємство застосовує судження, щоб оцінити, який елемент є суттєвішим. Наприклад, комп'ютерне програмне забезпечення Windows,

Office, які встановлюються на конкретний комп'ютер для належного його функціонування не може більше бути встановленим на інший комп'ютер, є невіддільною частиною такого комп'ютера, тому таке ПЗ розглядається як основний засіб у вартості такого комп'ютера. У випадках коли програмне забезпечення не є невіддільною частиною пов'язаного з ним основного засобу, його розглядають як нематеріальний актив.

Підприємство визнає нематеріальний ідентифікований актив, якщо він: а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від підприємства, продати, передати, здати в оренду тощо; б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав; в) підприємство має контроль над ресурсом та очікує майбутні економічні вигоди.

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, враховуються за первісною вартістю, що складається із ціни придбання, мита, непрямих податків, ще не підлягають відшкодуванню та інших витрат, що безпосередньо пов'язані із придбанням. Підприємство розподіляє нематеріальні активи по групам:

- програмне забезпечення (інші нематеріальні активи);
- авторське право та суміжні з ним права.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, а саме:

- Програмне забезпечення 5- 10 років;
- Авторське право та суміжні з ним права 2-10 років.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відносяться до адміністративних, збутових витрат у відповідності до призначення. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється на щомісячній основі.

Основні засоби

Визнання, оцінка, представлення та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби".

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні групи:

- будинки та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби;
- малоцінні необоротні матеріальні активи.

Одиноцею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям або окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або ж відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими підприємство на себе бере.

Підприємство відображає вартість основних засобів за первісною вартістю в балансі. Строк корисного використання основних засобів визначається з точки зору передбачуваної корисності активу.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

- будинки та споруди 10-12р;
- машини та обладнання 2-8р;
- транспортні засоби 5-6р;
- інструменти, прилади, інвентар 4-10р;
- інші основні засоби 12р;

- малоцінних необоротних активів, вартість яких не перевищує або дорівнює 6 000,00 грн до 31.05.2020, а починаючи із 01.06.20 вартість малоцінних необоротних активів яких не перевищує 20 000,00 грн. Амортизація нараховується у першому місяці використання в розмірі 100% вартості, яка амортизується.

Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік. Амортизація основного засобу починається з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Витрати пов'язані із заміною компонента основних засобів капіталізуються тільки в разі, якщо вони збільшують їх майбутні економічні вигоди.

Ліквідаційна вартість основних засобів – це розрахункова сума, яку підприємство планує отримати при викупті основного засобу, за вирахуванням витрат на викуптя. Підприємство використовує основні засоби до кінця фізичного існування та не очікує на отримання прибутку від їх реалізації, тому ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями є вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інженірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати. В фінансовій звітності відображається у складі основних засобів. Амортизація не нараховується на такі основні засоби до їх введення в експлуатацію.

Запаси

Визнання, оцінка, представлення та розкриття запасів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 9 «Запаси».

Для цілей обліку запаси обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість запасів формується на основі фактично понесених витрат на їх придбання, включаючи і транспортно-заготівельні витрати. Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості конкретних видів запасів при їх оприбуткуванні, які безпосередньо відносяться до цих придбаних запасів.

Методи оцінки викуптя запасів: для запасів, що обліковуються без визначених серійних номерів в номенклатурі - методом середньозваженої собівартості одиниці запасів на дату операції при відпусканні запасів у реалізацію шляхом ділення сумарної вартості залишку запасів на сумарну кількість запасів на дату операції з їх викуптя. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один метод – метод середньозваженої собівартості на дату відвантаження. Для запасів, що обліковуються із визначеними серійними номерами в номенклатурі – методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів на дату відвантаження.

Необоротні активи, утримані для продажу, та припинена діяльність.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття необоротних активів, утримані для продажу здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 27 «Не оборотні активи, утримані для продажу , та припинена діяльність».

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи викуптя визнаються в тому випадку, коли підприємство не використовує їх в господарській діяльності та має наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації та можуть бути проданими в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи викуптя оцінюються по найменшій з двох величин - балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж. Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Оренда

Визнання, оцінка, представлення та розкриття орендних відносин здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 14 «Оренда».

Оренда, при якій значна частина ризиків та вигід від володіння майном належить орендодавцю, визначається операційною орендою.

Платежі здійснені за орендоване майно або отримані за майно, що орендується на умовах операційної оренди, визнаються у звіті про фінансовий стан підприємства протягом строку оренди згідно до умов орендних договорів.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошові кошти включають кошти на розрахунковому рахунку, в касі та депозити до запитання. **Фінансові інструменти**

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 13 "Фінансові інструменти". Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан.

Для дисконтування сум заборгованостей підприємство використовує середньозважену процентну ставку за даними статистики банків України, розміщені на сайті НБУ <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms>, документ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)». Відсоткова ставка дисконту визначається на найближчу дату до заключення договору купівлі-продажу відповідно до кожної заборгованості.

Кредиторська заборгованість, Зобовязання, Резерви

Кредиторська заборгованість обліковується підприємством у відповідності до вимог П(С)БО 11 «Зобовязання».

Кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобовязання за договором. Протягом звітного періоду підприємство не мало довгострокових зобовязань. Поточні зобовязання відображаються за сумою погашення, аванси отримані – у розмірі отриманих сум. Резерви зобовязань та відрахувань визнаються, коли підприємство має теперішнє зобовязання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобовязання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобовязання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобовязань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобовязань. Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат і переглядаються на дату балансу. Підприємство формує резерви: 1) резерв на дилерське забезпечення; 2) витрат на виплати працівникам; 3) резерв сумнівних боргів;

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість обліковується підприємством у відповідності до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється з урахуванням резервів на знецінення дебіторської заборгованості.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує обективне свідчення того, що підприємство не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, імовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а suma збитку визнається у звіті про фінансові результати. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати. Вирахування безнадійних боргів здійснюється в період, в якому закінчується строк позовної давності. Дебіторська заборгованість визнається довгостроковою, якщо строк її погашення становить більше 12 місяців з дати балансу. До довгострокової дебіторської заборгованості підприємство використовує механізм дисконтування та відображає у балансі за її теперішньою вартістю.

Дохід

Засади формування, оцінки та розкриття інформації про доходи здійснюються у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від продажу готової продукції і товарів визнається, коли істотні ризики та вигоди від володіння переходят до покупця. Час переходу істотних ризиків та вигод визначається умовами Інкотермс-2010.

При реалізації готової продукції та товарів на ринку пріоритетним є передача істотних ризиків і вигід при відвантаженні. Дохід від надання послуг з оренди визнається прямолінійним методом, виходячи зі строків оренди. Дохід від надання послуг (за винятком послуг з оренди) визнається по стадії завершеності операції. Стадія завершеності операції визначається датою складання акта виконаних робіт.

Доходи оцінюються за справедливою/договірною вартістю коштів, як отримані або повинні бути отримані, за вирахуванням 20% ПДВ. Проценти визнаються в якості фінансових доходів у тому звітному періоді до якого вони належать.

Витрати

Засади формування, оцінки та розкриття інформації про витрати здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати відображаються підприємством з одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобовязань. Витрати визначаються підприємством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання, якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, підприємство відображає у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на прибуток

Визнання, оцінка, представлення та розкриття податку на прибуток здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток за поточний період відображені відповідно до вимог законодавства України, які діють на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні та відстрочені податки та відображаються у звіті про фінансові результати.

Відстрочений податок визначається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в звязку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобовязань, відображені у фінансовій звітності, та відшкодуваними податковими базами активів і зобовязань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобовязань.

Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України. Розрахунок відстрочених податкових активів та зобовязань проводиться підприємством один раз на рік, а саме станом на 31 грудня поточного року.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ в Україні обкладається за трьома ставками, а саме, 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг, 0% при експорті товарів робіт чи послуг за межі України та 7% по операціям з постачання та/або імпорту лікарських засобів. Податкове зобов'язання з ПДВ виникає на дату постачання товарів/ послуг або отримання платежів, залежно від того, що відбулось раніше. Податковий кредит з ПДВ визнається у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ відповідно до встановленого порядку в Єдиному реєстрі податкових накладних. Вхідний ПДВ, сплачений підприємством при закуплі товарів, робіт чи послуг, підлягає відшкодуванню з державного бюджету в повному обсязі, якщо це стосується операцій, які підлягають оподаткуванню ПДВ.

Додатне значення різниці між зобов'язанням та вхідним ПДВ перераховується до державного бюджету України, а розрахунок проводиться кожного поточного місяця. ПДВ, що нараховується на операції з продажу або закупки, визнається у балансі розгорнуто та показується окремо як актив та зобовязання. ПДВ, що виникає при придбанні товарів чи послуг та не підлягає відшкодуванню, визнається як частина витрат на придбання такого активу або відноситься до частини витратної статті. Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню або сплачується на користь державного бюджету, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображені у звіті про фінансовий стан.

Виплати працівникам

Визнання, оцінка, представлення та розкриття всіх виплат працівникам здійснюється у відповідності до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Виплати підприємством працівникам включають: основну та додаткову заробітні плати; оплачувану щорічну відпустку (у т.ч. компенсацію за невикористану відпустку), додаткову відпустку на дітей; премії (місячні, квартальні, річні). Працівники підприємства працюють на основі повної та/або часткової зайнятості згідно штатного розпису за відповідними штатними окладами.

Підприємство згідно Закону «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» є платником єдиного соціального внеску у розмірі 22 % та 8,41% із ФОТ інвалідів. Заработка плата виплачується два рази на місяць. Суму забезпечення на виплату відпусток визначають щомісяця. Її обчислюють як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати за 12 послідовних місяці на кількість днів невикористаної відпустки строком на дату нарахування.

Вплив змін обмінних курсів валют

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про операції в іноземній валюта здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів".

При первісному визнанні операція в іноземній валюти враховується у функціональній валюти із застосуванням до суми в іноземній валюти поточного обмінного курсу іноземної валюти на функціональну станом на дату операції.

Поточний обмінний курс - обмінний курс валют Національного банку України. Курсові різниці, що виникають на звітну дату фінансової звітності, визнаються у складі інших доходів і витрат.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про відносини та операції з пов'язаними сторонами, та залишках за такими операціями, включаючи зобов'язання, здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язані сторони". Сторони вважаються повязаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходитьться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між повязаними сторонами, увага приділялась суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентний дохід за залишками коштів на рахунку. Процентний дохід визнається у міру нарахування в прибутку. Проценти визнаються в якості фінансових доходів на дату фактичного отримання/зарахування.

4. Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

4.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000-1002 Ф1)

Структура нематеріальних активів станом на 31.12.2020 р

	Програмне забезпечення	Авторське право та сміжні з ним права	Разом
Первісна вартість			
На 31 грудня 2019	143	135	278
Придбання	29	52	81
Вибуття	(28)	-	(28)
На 31 грудня 2020	144	187	331
Накопичений знос			
На 31 грудня 2019	(77)	(68)	(145)
Нарахований знос	(28)	(65)	(93)
Вибуття зносу	29	-	29
На 31 грудня 2020	(76)	(133)	(209)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2019	66	67	133
На 31 грудня 2020	68	54	122

На 31.12.2020 року у підприємства відсутні нематеріальні активи, які мають невизначений строк експлуатації та відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом власності.

4.2. Основні засоби (код рядка 1010-1012 Ф1).

Структура основних засобів станом на 31.12.2020 р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первинна (переоцінена) вартість	знос		первинна (переоцінена) вартість	знос		первинна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрой	302	95	-	-	-	26	302	121
Машини та обладнання	6 191	2 810	3 086	223	214	1 170	9 054	3 765
Транспортні засоби	12 998	6 817	379	-	-	2 136	13 377	8 953
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1 917	918	208	30	30	360	2 095	1 248
Тварини	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	432	59	48	5	5	37	475	91
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 231	1 231	678	32	32	678	1 877	1 877
Тимчасові (нетитульні) споруди	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети про-кату	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	1 550	-	-	91	1 550	91
Разом	23 071	11 929	5 949	290	281	4 498	28 730	16 146

На 31.12.2020 року в експлуатації знаходяться основні засоби, первісна вартість яких повністю амортизована у сумі 6 552 тис. грн. Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду становить 11 294 тис. грн згідно договору оперативного лізингу (найму) із ТОВ «ПОРШЕ ЛІЗИНГ УКРАЇНА».

Основні засоби, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності, користування та розпорядження, на підприємстві відсутні так як і основні засоби, що тимчасово не використовуються чи які придбані за рахунок цільового фінансування. Не має основних засобів, що призначенні для продажу на звітну дату та таких, що втрачені в наслідок надзвичайних подій. Інвестиційна нерухомість у підприємства відсутня.

4.3. Незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005 Ф1)

Стан капітальних інвестицій підприємства за 2020 р та станом на 31.12.2020 р.

Найменування показника	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	4 451	74
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	677	21
Придбання (створення) нематеріальних активів	81	-
Разом	5 209	95

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість та фінансові витрати, що включаються до капітальних інвестицій відсутні.

4.4. Запаси (код рядка 1100-1104 Ф1).

Інформація про запаси:

Найменування	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Зміни за період, (+,-)
Паливо	61	50	-11
Тара і тарні матеріали	1	1	-
Рекламна продукція	181	242	61
Запасні частини	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	-	-
Товари	220 199	165 671	-54 528
ВСЬОГО	220 442	165 964	

Протягом 2020 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались. Знецінень запасів не виявлено.

4.5. Дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1045, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190 Ф1).

Дебіторська заборгованість відображається за справедливою ринковою вартістю. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2020 р. складає 3 613 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість підприємства станом на 31.12.2020 року складає 4 349 тис. грн із наступними контрагентами/відповідними ставками дисконту:

- МАЇСС ФГ , відсоток дисконту 14,1%
- Насіння СФГ, відсоток дисконту 18,8%
- Паросток ПАП, відсоток дисконту 16,6%
- Луга ФГ/Волинська обл, відсоток дисконту 15,5 %
- Фортунा ПАП, відсоток дисконту 13,8%

Поточна дебіторська заборгованість:

Найменування дебіторської заборгованості	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Зміни за період, (+,-)
За продукцією, товари, роботи, послуги	186 476	206 120	19 644
Резерв сумнівних боргів	-	3 613	3 613
Поточна дебіторська заборгованість	186 476	202 507	16 031
За виданими авансами	1 752	1 023	- 729
За розрахунками з бюджетом	2 142	1 392	- 750
Інша поточна дебіторська заборгованість	280	573	293
Інші оборотні активи	4 416	1 355	- 3 061
Разом	195 066	206 850	

Підприємство реалізуючи товари, застосовує умови договорів із відстрочкою кінцевого платежу, тому для таких договорів дебіторська заборгованість розглядається за справедливою сумою коштів за товар (ціна товару), визначена на дату укладання договору, номінальною сумою грошових коштів в гривні буде сума всіх скоригованих платежів. Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість, що визначена за справедливою вартістю становить 202 507 тис. грн. Номінальна вартість фіксуватиметься на дату остаточного погашення дебіторської заборгованості згідно умов договору.

Станом на 31.12.2020 рік підприємство має прострочену дебіторську заборгованість

Найменування	Сума, тис. грн.
Прострочена до 30 днів	13 288
Прострочена від 31 до 60 днів	13 896
Прострочена від 60 до 90 днів	6 466
Понад 90 днів	11 392
Строк сплати якої не настав	161 078
Разом	206 120

Дана прострочена заборгованість не є знеціненою і є такою, що буде погашенна, строки позовної давності не порушені.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2020 становлять 498 тис грн.

4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165-1167 Ф1).

Склад грошових коштів підприємства:

Найменування	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Зміни за період, (+,-)
Поточні рахунки в національній валюті	8 924	5 531	-3 393
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	-
Спеціальні рахунки в національній валюті (електронний рахунок ПДВ)	2 000	3 008	-1 088
Разом	10 924	8 539	

Грошові кошти за станом на 31.12.2020 р. зберігаються на банківських рахунках. Тимчасове обмеження права на користування грошовими коштами стосується тільки коштів розміщених на депозитних рахунках.

4.7. Забезпечення наступних виплат і платежів (код рядка 1170, 1660 Ф1).

Підприємство протягом 2020 року обліковувало такі види забезпечень: 1) резерви на дилерське забезпечення; 2) витрат на виплати працівникам відпусток; 3) забезпечення матеріального заохочення.

Найменування	на 31.12.2019	Використано за рік	Нараховано за рік	на 31.12.2020
Дилерське забезпечення	3 341	3 588	3 014	2 767
Резерв відпусток	447	1 452	1 449	444
Резерв на виплату квартальних премій	-	-	4 318	4 318
Разом	3 788	5 040	8 781	7 529

Непередбачених зобов'язань підприємство не мало і їх облік на позабалансових рахунках не вівся.

Витрати майбутніх періодів (обовязкове та добровільне цивільне страхування, Каско, доступи для користування програмними зabezпеченнями, базами даних терміном більше одного місяця):

Найменування	на 31.12.2019	Використано за рік	Нараховано за рік	на 31.12.2020
ВСЬОГО	417	869	926	474

Витрати майбутніх періодів відносяться до адміністративних, збутових та інших операційних затрат в залежності до використання.

4.8. Власний та статутний капітал (код рядка 1400, 1410, 1415, 1420, 1495 Ф1, Ф4).

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 40 тис. гривень. Державна частка відсутня. Зміни в статутному капіталі в звітному періоді не відбувалися. За підсумками 2020 року чистий фінансовий результат складає – 1 881 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 року складає 186 404 тис. грн. Загальні збори щодо виплати дивідендів за результатом 2020 року не проводились. Інших змін у власному капіталі протягом 2020 року підприємством не проводилось.

Величина чистих активів підприємства станом на 31.12.2020 року складає суму 187 381 тис. грн., та перевищує зареєстровану суму статутного капіталу підприємства.

4.9. Поточні зобов'язання (код рядка 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1690 Ф1).

Поточна кредиторська заборгованість на 31.12.2020 р.:

Найменування кредиторської заборгованості	на 31.12.2019	на 31.12.2020	Зміни за період, (+,-)
За товари, роботи, послуги	221 305	190 850	-30 455
За розрахунками з бюджетом	2 792	5 738	2 946
За розрахунками зі страхування	238	-	-238
За розрахунками з оплати праці	2 156	-	-2 156
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	26 462	7 834	-18 628
Інші поточні зобов'язання	685	143	-542
Разом	253 638	204 565	

Довгострокові зобов'язання і забезпечення за період 2020 року у підприємства відсутні.

Основним кредитором підприємства є PÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH (ПЬОТІНГЕР ЛАНДТЕХНІК ТОВ), вся інформація по кредитору розкрита у п.4.10.

Заборгованість по виплаті заробітної плати та єдиного соціального внеску станом на кінець періоду відсутні.

4.10. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаною стороною підприємства є юридична особа PÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH (ПЬОТІНГЕР ЛАНДТЕХНІК ТОВ).

Корпоративні права підприємства у розмірі 100% належать підприємству PÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH. Кінцевими бенефіціарними власниками компанії є Клаус Пьотінгер та Хайнц Пьотінгер (Австрія).

Код (Податковий номер/номер реєстрації): 944/5274

Адреса та назва країни: 4710, ГРІСКІРХЕН, ІНДУСТРІГЕЛЕНДЕ, 1, АВСТРІЯ

Протягом 2020 року підприємство здійснювало операції з пов'язаною стороною з покупки та реалізації готової продукції. Протягом всього 2020 року підприємством було імпортовано товарів на загальну суму 282 558 тис. грн. та експортовано товарів на загальну суму 12 388 тис. грн.

Розрахунки підприємства протягом 2020 року у розрізі договорів

Контракт №	На 31.12.2019 р.		Обороти за 2020 рік		На 31.12.2020 р.	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	ДТ	КТ	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
1/15042018 від 15.04.2018р.	-	-	6 686	6 686	-	-
1/04112020 від 04.1.2020	-	-	5 820	5 820	-	-
1/01082017 від 01.08.2017р.	-	-	4 663	4 663	-	-
1/01082018 від 01.08.2018р.	-	118 558	145 396	26 838	-	-
1/01082019 від 01.08.2019р.	-	102 067	248 190	202 238	-	56 115
1/01082020 від 01.08.2020р.	-	-	165	134 318	-	134 153
Разом:	-	220 625	410 920	380 563	-	190 268

Договори реалізації та купівлі з пов'язаною стороною проводяться на умовах, аналогічних умовам договорів на комерційних основах. Балансові залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними і оплата за них проводиться грошовими коштами у валюті договорів – Євро. Протягом 2020 року підприємство не надавало та не отримавало від пов'язаної сторони жодних фінансових допомог, гарантій (порук).

4.11. Персонал та оплата праці (е т.ч. код рядка 2130, 2150, 2180 Ф2).

Середньооблікова чисельність персоналу в 2020 році склала 41 особа.

У весь розрахунок із працівниками підприємства проводиться виключно у грошовій формі два рази на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцять днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата.

Склад витрат на оплату персоналу підприємства, без врахування резервів на відпустки:

Види виплат	2019	2020
Фонд оплати праці усіх працівників, усього	24 592	23 286
В т.ч. адміністративний відділ	5 286	5 218
В т.ч. відділ збути	11 005	10 555
В т.ч. відділ сервісу	8 301	7 513
Виплати, що не входять до фонду оплати праці:	508	344
оплата лікарняних листів, дикретних	175	-
медичне страхування	333	344
ЄСВ	3 381	3 550

Заборгованості по виплаті заробітних плат у підприємства відсутні.

4.12. Доходи (код рядка 2000, 2120, 2220, 2240 Ф2).

Структура доходу від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000 Ф2)

Класифікація статей	2019	2020	Зміни за період, (+,-)
Чистий дохід від реалізації товарів / сільськогосподарської техніки	306 502	331 763	25 261
Чистий дохід від реалізації товарів / запасних частин до сільськогосподарської техніки	99 488	118 061	18 573
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг	2 988	2 550	- 438
ВСЬОГО	408 978	452 374	

Структура іншого операційного доходу (код рядка 2120 Ф2):

Класифікація статей	2019	2020	Зміни за період, (+,-)
Дохід від покупки-продажі іноземної валюти	554	423	- 131
Дохід від реалізації інших оборотних активів	996	1	- 995
Дохід від операційної курсової різниці	75 786	19 310	- 56 476
Дохід від отриманих штрафних санкцій	310	-	- 310
Дохід від перерахунку доходів у випадку зміни суми компенсації товарів	7 506	499	- 7 007
Дохід від отримання безнадійної заборгованості	112	-	- 112
Інший дохід від операційної діяльності, <i>в т.ч.</i> <i>дохід від зміни вартості активів за справедливою</i> <i>вартістю</i>	-	26 244	26 244
ВСЬОГО	85 264	46 477	

Інші фінансові доходи підприємства протягом 2020 року (код рядка 2220 Ф2):

Дохід на залишки грошових коштів на поточному рахунку - 107 тис грн.

Дохід від амортизації дисконту – 2 529 тис грн.

Дохід від страхових відшкодувань (код рядка 2240 Ф2)- 148 тис.грн.

4.13. Витрати (код рядка 2050, 2130, 2150, 2180, 2250, 2300 Ф2)

Собівартість від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2050 Ф2)

Класифікація статей	2019	2020	Зміни за період, (+,-)
Собівартість реалізованих покупних запасів/ сільськогосподарської техніки	267 392	271 782	4 390
Собівартість реалізованих покупних запасів/ запасних частин	58 472	71 058	12 586
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг	421	133	- 288
ВСЬОГО	326 285	342 973	

Адміністративні витрати (код рядка 2130 Ф2)

Класифікація статей	2019	2020	Зміни за період, (+,-)
Амортизаційні відрахування	15	13	-2
Витрати на операційну оренду	413	801	388
Взноси на соціальні виплати	576	664	88
Витрати на заробітну плату, резерви відпусток, медичне страхування, лікарнянні	5 258	6 041	783
Державні збори, судові збори	25	139	114
Витрати при покупці валюти	514	513	-1
Витрати на відрядження	64	11	- 56
Витрати на матеріали	163	145	- 18
Витрати на розрахунково касове обслуговування та ін. банківські послуги	104	83	-21
Інші госп.витрати	1 858	1 714	- 144
ВСЬОГО	8 990	10 124	

Витрати на збут (код рядка 2150 Ф2)

Класифікація статей	2019	2020	Зміни за період, (+,-)
Амортизаційні відрахування	3 988	4 516	528
Витрати на операційну оренду	4 141	5 172	1 031
Взноси на соціальні виплати	2 770	2 910	140
Витрати на заробітну плату, резерви відпусток, медичне страхування, лікарнянні	19 545	21 879	2 334
Витрати на транспортування, перевалку, та інші послуги, пов'язані із транспортуванням товару	5 721	5 139	- 582
Витрати на маркетингові заходи: виставки, дні поля, семінари	2 959	3 362	403
Витрати на відрядження	980	321	- 659
Витрати на матеріали	4 908	3 435	1 473
Витрати на обслуговування автопарку	3 167	3 179	12
Інші госп.витрати	7 025	6 135	- 890
ВСЬОГО	55 204	56 048	

Інші операційні витрати (код рядка 2180 Ф2)

Класифікація статей	2019	2020	Зміни за період, (+,-)
Витрати на покупку-продажу іноземної валюти	1 042	1 267	225
Собівартість реалізованих виробничих запасів	525	-	- 525
Сумнівні та безнадійні борги		3 616	3 616
Витрати від операціоної курсової різниці	20 704	85 595	64 891
Штрафи, пени, неустойки	5	-	- 5
Інші витрати операційної діяльності	195	239	44
ВСЬОГО	22 471	90 717	

Інші витрати (код рядка 2270 Ф2).

У поточному році підприємство розраховувало дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, а саме тієї що на 31.12.2020 перевищує 12 місяців по проектах:

Назва контрагента	Витрати дисконту
ТЕРЕЩЕНКО О.М. ФГ - Договір купівлі-продажу №2079 від 24.03.2020 / відсоток дисконту 19,5%	148 078
АГРОПАРТНЕР-1, ТОВ - Договір купівлі-продажу №2047 від 27.11.2019 / відсоток дисконту 20,3%	162 950
Кочубіївське, ПП - Договір купівлі-продажу 2098 / відсоток дисконту 18,6%	802 367
Орбіта - Договір купівлі-продажу №2076 від 23.03.2020 / відсоток дисконту 19,1%	354 023
Прометей ФГ, Договір купівлі-продажу № 2095/ відсоток дисконту 18,9%	160 588
Паросток ПАП - Договір купівлі-продажу 2138 / відсоток дисконту 16,6%	366 714
Насіння СФГ - Договір купівлі-продажу №2088/ відсоток дисконту 18,8%	228 135
МАІСС ФГ , Договір купівлі-продажу № 2151/ відсоток дисконту 14,1%	407 908
Фортунा ПАП, Договір купівлі-продажу № 2161 від 20.10.2020 / відсоток дисконту 13,8%	334 370
Луга ФГ/Волинська обл, Договір купівлі-продажу №2157 від 07.10.2020 / відсоток дисконту 15,%	425 991
ВСЬОГО	3 391 124

Та залишкова вартість необоротних активів при списанні із балансу підприємства склала 9 тис грн.

Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300 Ф2)

В 2020 році діяла ставка податку на прибуток в розмірі 18%. Витрати з податку на прибуток у 2020 році склали 254 тис.грн.

4.14. Склад грошових коштів (Ф3)

При складанні звіту про рух грошових коштів підприємство використовує прямий метод та наводить дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності із розкриттям конкретних джерел та напрямів використання.

Суми грошових потоків від операційної діяльності є основним надходженням підприємства та дає підтвердження господарської діяльності підприємства. Протягом 2020 року підприємством не залучались позикові кошти або інші зовнішні джерела фінансування.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю суб'єкта господарювання, яка приносить дохід.

5. Ризики

Підприємство приділяє особливу увагу моніторингу та мінімізації операційних ризиків, шляхом постійного контролю над витратами підприємства, підвищеннем ефективності господарських процесів. З метою попередження наслідків реалізації підприємницьких ризиків активно використовується система страхування. Система страхування забезпечує захист активів підприємства та включає добровільне страхування, додаткове добровільне страхування, страхування Каско, медичне страхування працівників. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність страхових відшкодувань, тобто страхових компаній.

Ризик ліквідності полягає у тому, що підприємство проводить реалізацію товару на умовах відстрочення кінцевого платежу. Для зниження ризику ліквідності підприємство проводить постійний контроль над платоспроможністю кожного покупця та проводить оптимізації умов договорів купівлі-продажу у частині термінів оплати, шляхом скороченням термінів відстрочок. Товар, що реалізується за умовами відстрочення кінцевого платежу, підлягає обтяженю у державному реєстрі обтяження майна на заборону відчуження та є суттєвим для виконання зобовязань дебіторами.

Валютний ризик для підприємства є суттєвим, так як основною діяльністю є реалізація імпортованого товару, оплата за який проводиться у іноземній валюті. Підприємство здійснює постійний моніторинг будь-яких змін у валютне регулювання. Для попередження валютних ризиків при реалізації імпортованого товару застосовує валютну привязку у договорах купівлі-продажу, мінімізуючи курсові коливання.

Ризики, що пов’язані судовою системою протягом звітного періоду не було.

Ризики пов’язані із політичною нестабільністю у звітному періоді мали значний вплив на підприємство, зокрема закон про продаж землі, події на сході України. Але не зважаючи на ці фактори підприємство забезпечило безперебійну діяльність.

Погодні ризики, що можуть привести до зниження платостпроможності клієнтів (посуха тощо).

6. Події після дати балансу

Суттєвих подій в ході діяльності підприємства за звітний період не відбувалося.

7. Достовірність фінансової звітності.

Фінансова звітність підприємства за 2020 рік складена із достовірними та правдивими даними діяльності підприємства.

Директор підприємства

Андрушак В.І.

Головний бухгалтер

Мендиграл І.В.