

# **ТОВ «КВОЛІТІ СЕРВІС»**

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 12 МІСЯЦІВ 2021 РОКУ ТОВ «КВОЛИТІ СЕРВІС»

*(примітки на 21 сторінках є невід'ємною частиною до річної фінансової звітності)*

### Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА .....	4
СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК .....	5
1. Загальна інформація.....	5
1.1. Основні відомості про Товариство .....	5
2. Основа складання фінансової звітності.....	6
2.1. Безперервність діяльності.....	6
2.2. Загальна основа формування фінансової звітності.....	7
2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності. ....	8
2.4. Звітний період фінансової звітності .....	8
3. Основні принципи облікової політики.....	8
3.1. Загальні положення щодо облікових політик.....	8
3.1.1. Інформація про зміни в облікових політиках.....	9
3.1.2. Методи подання інформації у фінансових звітах .....	9
3.2. Необоротні активи.....	9
3.2.1. Основна засоби.....	9
3.2.2. Нематеріальні активи.....	10
3.3. Запаси.....	10
3.4. Дебіторська заборгованість.....	10
3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	10
3.6. Зобов'язання.....	10
3.7. Визнання доходів.....	11
3.8. Визнання витрат.....	11
3.9. Податок на прибуток.....	11
3.10. Витрати майбутніх періодів.....	12
4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	12
4.1. Необоротні активи .....	12

4.2. Оборотні активи.....	13
4.3. Статутний капітал.....	16
4.4. Поточні зобов'язання і забезпечення.....	16
4.5. Доходи.....	17
4.6. Витрати.....	17
4.7. Визначення фінансового результату.....	18
4.8. Звіт про рух грошових коштів.....	18
4.9. Звіт про власний капітал.....	18
4.10. Податки.....	19
5. Операції з пов'язаними сторонами.....	19
6. Компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства.....	20
7. Дивіденди.....	20
8. Умовні та контрактні зобов'язання.....	20
9. Розкриття Інформації про чисті активи.....	20
10. Фінансові коефіцієнти.....	20
11. Події після балансу.....	21
12. Дата затвердження фінансової звітності.....	21

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що наведена у представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ТОВ «КВОЛИТІ СЕРВІС» (далі - Товариство).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - П(С)БО) є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- твердження про дотримання вимог П(С)БО, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в окремій фінансовій звітності;
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

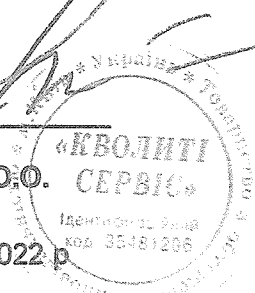
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Товариства вимогам П(С)БО;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була схвалена до випуску 10 травня 2022 року та підписана директором та головним бухгалтером Товариства.

Директор:

Берегова О.О.

10 травня 2022 р



Головний бухгалтер

Кирик А.А.

10 травня 2022 р

## СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

### 1.ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

#### Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВОЛИТИ СЕРВІС»
Скорочена назва	ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ	35481206
Дата державної реєстрації	10.10.2007 року
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Середня штатна чисельність	85
Основні види діяльності КВЕД:	Основний: 68.20 Надання в оренду власного й орендованого майна
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Мечникова, 2
Офіційна сторінка в Інтернеті	
Адреса електронної пошти	OfficeQ5@qualityservice.com.ua

ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС» (надалі - Товариство) створено відповідно до законодавства України згідно з Господарським кодексом України, Законом України «Про господарські товариства» та інших нормативних актів. Рішення про створення Товариства було прийнято на Загальних зборах Засновників, яке оформлене протоколом № 1 від 01.10.2007 р.

Товариство має самостійний баланс, поточні рахунки в установах банків, власну печатку, веде облік у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Розмір статутного капіталу Товариства оголошений в обсязі 38 903,8 тис. грн.

Товариство спеціалізується на наданні в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Станом на звітну дату має наступні ліцензії, згідно яких здійснює діяльність:

Серія та номер ліцензії	Дата видачі ліцензії	Ліцензіар	Види діяльності
AE265168	з 16.05.2013 Безстроково Видана ліцензіату	Державна служба України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека)	02 внутрішні перевезення пасажирів легковими автомобілями на замовлення; 03 внутрішні перевезення пасажирів автобусами

#### Умови, в яких працює Товариство

Економіка України, що виходить із затяжної кризи, демонструє слабке зростання в умовах триваючої інфляції. На ринку України у 2019-2021 рр. спостерігався спад як у галузях виробництва, так і в сфері надання послуг. На тлі світової фінансової кризи, що докотилася і до України, додатковий вплив справляли і негативні явища, спричинені обмежувальними заходами у зв'язку з поширенням світової пандемії Covid19.

Станом на кінець 2021 року економіка України все ще залежить від зовнішнього фінансування. Стабілізація економічної ситуації залежить, великою мірою, від успіху зусиль

українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі неможливо передбачити.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

Незважаючи на те, що протягом 2022 року ситуація з пандемією стала покращуватись, 24.02.2022 року сталася нова форс-мажорна подія в результаті військової агресії російської федерації проти України. Цього ж дня Верховна Рада затвердила Указ № 64/2022 «Про запровадження воєнного стану в Україні». Дана подія впливає на всі без виключення сфери економічної діяльності держави та економіки.

Керівництво розуміє всі можливі сценарії розвитку події та її вплив на безперервність діяльності Товариства. При найгірших та найкращих варіантах розвитку даної події - керівництво бачить обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності і вважає, що Товариство є організацією здатною продовжувати діяльність на безперервній основі. Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає об'рунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З метою забезпечення надійності та стабільності функціонування Товариства впроваджено ряд заходів для безперебійної роботи, проведено переміщення персоналу у безпечні локації та розгорнуто виконання ними своїх функцій без втрати контролю і зупинення життєво важливих процесів.

Товариство в повному обсязі і своєчасно виконує свої договірні зобов'язання, затримки з погашенням зобов'язань не виникає, клієнти Товариства не знаходяться в росії та Білорусі та не пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, бенефіціарні власники не мають зв'язків з відомими політично значущими особами або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, встановлені зв'язки з основними постачальниками залишаються без змін, заробітна плата виплачується своєчасно.

## 2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність Товариства складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- Звіту про власний капітал за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності за 2021 рік.

### Валюта виміру та подання

Фінансові звіти Товариства подані у гривні (грн.), що є функціональною валютою, виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на кінець року, відображені у звіті про сукупні доходи у статтях «інші доходи» або «інші витрати» відповідно. Всі суми у фінансових звітах та примітках наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

### 2.1. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б

провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище підприємств України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах, але Керівництво вживає всіх необхідних заходів для стабільного функціонування Товариства.

Питання безпеки, здоров'я та охорони навколишнього середовища (HSE) глибоко вбудовані в нашу корпоративну культуру як наріжні камені нашої відповідальності перед нашими співробітниками, клієнтами і постачальниками, а також перед суспільством, у якому ми працюємо. Наша діяльність зосереджена на питаннях сталого розвитку, пов'язаних з щоденною діяльністю компанії і її портфелем послуг: безпека, ефективне використання ресурсів, відповідальність за ланцюжок постачання, дотримання вимог та спосіб нашої взаємодії з нашими співробітниками і суспільством в цілому. Ми прагнемо постійно покращувати продуктивність нашої роботи в цих областях.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Товариства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила збройний напад на територію України. З цієї ж дати було введено воєнний стан в Україні. Наслідки вказаної збройної агресії вплинули на погіршення економічного стану в Україні та на функціонування підприємств, суспільства і держави в цілому.

Покращення економічної ситуації в країні залежить від тривалості воєнних дій та від інших факторів, які будуть впливати на діяльність підприємств протягом воєнного стану та після нього. На дату затвердження даної фінансової звітності неможливо оцінити термін дії та величину впливу вказаних факторів на подальшу діяльність Товариства. Керівництво визнає, що вказані фактори свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. При цьому, на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво вважає, що Товариства може виконувати свої зобов'язання протягом наступних 12 місяців та дозволить після закінчення воєнного стану відновити свою діяльність у повному обсязі.

Ця фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які могли б відобразити вплив вищевказаної невизначеності. Вказані коригування будуть відображені в фінансовій звітності Товариства, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути достовірно оцінені.

## 2.2. Загальна основа формування фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є національна концептуальна основа.

Наказ про облікову політику Товариства затверджений 30.12.2016 за №1-ОП (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність Товариства підготовлена із використанням облікової політики, описаної у Примітці 3 до фінансової звітності, що ґрунтується на застосуванні вимог НП(С)БО. Для підготовки фінансової звітності управлінський персонал Товариства застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до НП(С)БО.

При формуванні фінансової звітності управлінський персонал Товариства керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

### 2.3.Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 10 травня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 2.4. Звітний період фінансової звітності

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

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має дочірніх підприємств та консолідовану звітність не складає.

Управлінський персонал Товариства підготував цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом 2021 року управлінським персоналом повністю виконувалось припущення про безперервність діяльності, оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

## 3.ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 3.1 Загальні положення щодо облікових політик

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій. Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності, що дає змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал формує судження, оцінки та припущення, які впливають на звітну величину активів та зобов'язань, розкриття інформації про можливі активи та зобов'язання на дату фінансової звітності і величину доходів та витрат за звітний період.

Оцінки та пов'язані з ними припущення постійно аналізуються і ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за даних обставин і результати, які формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятись від таких оцінок.

Суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, резерву сумнівних боргів, знецінення активів.



### 3.1.1 Інформація про зміни в облікових політиках

Управлінський персонал Товариства обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо П(С)БО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається П(С)БО, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування всіх змін до Стандартів, які відбувалися протягом 2021 року, що стосуються Товариства.

### 3.1.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НІ І(С)БО 1 - Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат».

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

## 3.2. Необоротні активи

### 3.2.1. Основні засоби

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, який встановлюється Товариством на підставі наказу керівника при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів.

Власні основні засоби та інші необоротні активи у фінансовій звітності відображаються на підставі положень П(С)БО 7 «Основні засоби» за первісною вартістю. Основним засобом визнається об'єкт, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів 20 000 грн.

Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

### **Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням мінімальних строків корисного використання, встановлених пп.138.3.3 Податкового кодексу України.

### **Подальші витрати**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### 3.2.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи у фінансовій звітності представлені у відповідності до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» за первісною вартістю. Нарахування амортизації здійснюється протягом всього строку корисного використання (експлуатації) об'єкта за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають (нематеріальні активи щодо яких Товариством не визначено строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів від використання таких нематеріальних активів).

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

### 3.3. Запаси

Товарно-матеріальні цінності у фінансовій звітності визначаються, оцінюються та обліковуються у відповідності до П(С)БО 9 «Запаси».

Облік запасів ведеться у розрізі номенклатурних найменувань та за місцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу 100%).

Собівартість запасів визначається відповідно П(С)БО 9. Транспортно-заготівельні витрати включаються безпосередньо до первісної вартості придбаних запасів.

Оцінка вибуття здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Запаси, які не принесуть економічних вигод в майбутньому, визначаються неліквідними та списуються в бухгалтерському обліку.

### 3.4. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

### 3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти у звіті про фінансовий стан включають кошти в банках з терміном погашення 3 місяці або менше, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів згідно з визначенням вище.

### *Операції з іноземною валютою*

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

### 3.6. Зобов'язання

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строком погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання, обліковуються за амортизованою собівартістю.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається у балансі за первісною вартістю, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

### 3.7. Визнання доходів

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації послуг визнається тоді, коли фактично відбувається перехід значних ризиків, переваг і контроль над активами від продавця до покупця, і дохід відповідає всім критеріям визнання згідно з П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого Наказом Мініфіну України від 29.11.99 р. № 290 (зі змінами та доповненнями).

У разі надання Товариством послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги (роботи), і розраховуються на основі загальної вартості контракту.

Дохід від продажу фінансових активів визначається в прибутку або збитку в разі задоволення всіх таких умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- ґ) ймовірно, що до Товариству надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

### 3.8. Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визначенням збільшення зобов'язання або зменшення активів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

### 3.9. Податок на прибуток

Поточна ставка податку на прибуток у 2021 році складала 18%.

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені, існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами.

Інтерпретації управлінським персоналом Товариства законодавства, застосовного до операцій та діяльності Товариства, може бути оскаржена відповідними фіскальними органами.

**Податкові ризики** – ризики, що виникають у разі прийняття Товариством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою управлінського персоналу Товариства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації.

**Податок на прибуток.** Витрати з податку на прибуток складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік.

### 3.10. Витрати майбутніх періодів

За цією статтею Товариство відображає сплачені авансом платежі, які згідно П(С)БО враховуються як поточні та непоточні складові за статтями:

- інша довгострокова заборгованість;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

### Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій.

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік, порівняно з фінансовою звітністю попереднього року, не здійснювалися.

### Інвентаризація

Перед складанням фінансової звітності на Товаристві проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (наказ № 56/1 від 20 жовтня 2021 року). Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

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

### 4.1. Необоротні активи

**Загальна інформація про основні засоби, що враховані на балансі Товариства**

На балансі Товариства обліковуються основні засоби загальною залишковою вартістю 15801 тис.грн. Рух основних засобів за 2021 рік характеризується наступними даними:

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.20р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.21р.	Знос
Машини та обладнання	2024	128	6	80	2146	1961
Транспортні засоби	49764	875	286	6811	50353	37858
Інструменти, прилади, інвентар	12486	94		16	12580	12456
Інші основні засоби	16				16	16
Інші НМА	17662	1576	1	1341	19237	16240
<b>РАЗОМ</b>	<b>81952</b>	<b>2673</b>	<b>293</b>	<b>8248</b>	<b>84332</b>	<b>68531</b>

у т.ч.: залишкова вартість об'єктів основних засобів, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) - 0 тис. грн.; первісна вартість повністю амортизованих основних засобів - 48467 тис.грн.

Протягом 2021 року всі операції з основними засобами здійснювались на підставі первинних та внутрішніх нормативно-розпорядчих документів, затверджених належним чином, облікові оцінки у 2021р. застосовувались у відповідності до П(С)БО №7 та наказу про облікову політику. Показники фінансової звітності щодо основних засобів, які враховані на балансі Товариства, сформовані за даними аналітичного обліку.

#### Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 (зі змінами та доповненнями).

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021р. складала 16 тис.грн., у т. ч. інші нематеріальні активи - 16 тис. грн.

Нематеріальні активи оцінені за їх історичною собівартістю, знос нематеріальних активів нараховувався за прямолінійним методом. Строк корисного використання встановлюється для кожного нематеріального активу з урахуванням вимог П(С)БО 8 та специфіки використання, зокрема для програмного забезпечення - 2 роки.

#### Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою придбані або створені матеріальні активи, які станом на 31.12.2021р. не введені в експлуатацію і обліковуються по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Станом на 31.12.2021р. незавершених капітальних інвестицій - 353 тис.грн. Капітальні інвестиції у 2021 р розподілялись в розрізі наступних вкладень:

(тис. грн.)

Групи капітальних інвестицій	Залишок на 31.12.20р.	Інвестиції в необоротні активи	Введено в експлуатацію за 2021 рік	Залишок на 31.12.21
<i>У т.ч. інвестиції спрямовані на</i>				
Придбання основних фондів		3026	2673	353
Придбання нематеріальн .активів				-
<i>Разом</i>				

У звітному періоді найбільші вкладення здійснені у інші необоротні матеріальні активи, вони становлять 95% від загального обсягу інвестицій в необоротні активи. Вкладень в інвестиційну нерухомість протягом 2021 р. не проводилось, капіталізації фінансових витрат не було. Облік капітальних інвестицій проводиться відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби». Залишок по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» на 31.12.2021р. відповідає даним рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу Товариства.

## 4.2. Оборотні активи

### Запаси

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246 (із змінами та доповненнями).

З особами, які мають у підзвіті товарно-матеріальні цінності, укладено договори про матеріальну відповідальність. Контроль за витратами виробничих запасів здійснюється за підсумками роботи щомісячно, а також при проведенні інвентаризацій відповідно до чинного законодавства.

Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за місцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Вартість малоцінних та швидкозношуваним предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу 100%).

Станом на 31.12.2021р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис.грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.21р.	Залишок на 31.12.20р.
Виробничі запаси (рядок 1101 ф.1) у т.ч.:	7385	7004
Сировина і матеріали	4	10
Паливо	858	614
Запчастини	6523	6380
Товари (рядок 1200ф.1)	2907	2907
<b>Разом запаси</b>	<b>10292</b>	<b>9911</b>
<b>Питома вага у загальній вартості активів Товариства</b>	<b>1,9%</b>	<b>2,7%</b>

Запаси на складах Товариства класифікуються за напрямками їх застосування.

**Дебіторська заборгованість**

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у 2021 році у відповідності до П(С)БО10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за №237. Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.21 року становить 6294 тис.грн.

Поточна дебіторська заборгованість на 31.12.21 року становить 501 048 тис. грн., у т.ч.:

Види дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.21	Питома вага у %%	Станом на 31.12.20	Питома вага у %%	Зміни тис.грн.
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	117 804	23,5%	65 705	21,74%	+52099
Дебіторська заборгованість за розрахунками	383 244	76,5%	236 534	78,26%	+146710
за виданими авансами	3596	0,72%	2125	0,71%	+1471
з бюджетом	63	0,02%	64	0,02%	-1
з нарахованих доходів	197	0,04%	99	0,03%	+98
інша поточна дебіторська заборгованість	379388	75,72%	234246	77,5%	+145142
<b>Разом заборгованості</b>	<b>501 048</b>	<b>100%</b>	<b>302 239</b>	<b>100%</b>	<b>+198 809</b>

Залишок дебіторської заборгованості Товариства збільшилася на 66% відносно до попереднього періоду. Сумнівної заборгованості не має. Погашення заборгованості відбувається ритмічно.

Дебіторська заборгованість за очікуваними термінами погашення (тис.грн.):

Види дебіторської заборгованості	Всього	В т.ч.:			
		від 1 місяця до 3 місяців	від 3 місяців до 6 місяців	від 6 місяців до 9 місяців	від 9 місяців до 12 місяців
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	117804	2061	23801	46811	45131
Дебіторська заборгованість за розрахунками	383244	68886	112283	87171	114904
за виданими авансами	3596	3596			
з бюджетом	63	8			55
з нарахованих доходів	197	197			
інша поточна дебіторська заборгованість	379388	65085	112283	87171	114849
<b>Разом заборгованості</b>	<b>501048</b>	<b>70947</b>	<b>136084</b>	<b>133982</b>	<b>160035</b>

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковувалася на рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» і включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю (рядок 1125). У складі поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариства обліковується суборенда приміщень, оренда майна і транспортних засобів та транспортні послуги в розрізі укладених договорів з контрагентами. У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами обліковуються плата за суборенду приміщення за останній місяць суборенди, передплата техобслуговування та ремонту автомобілів, придбання автомобіля, придбання автомобільних шин та господарських товарів, страхування, мобільний зв'язок.

Дебіторська заборгованість з бюджетом включає в себе переплату з податку на прибуток, податку з доходів фізичних осіб та військового збору.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складається із відсотків банку на залишки коштів на рахунках Товариства.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються поворотна фінансова допомога, послуги згідно із договорами комісії, передплата за матеріальні цінності та послуги відповідно до договорів комісії, заборгованість фонду соціального страхування по оплаті лікарняних.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Нарахування резерву сумнівних боргів відбувається на підставі визначення платоспроможності боржників та ґрунтується на професійному судженні управлінського персоналу.

Кінцеве сальдо по дебету рахунків 36 (з урахуванням резерву) відповідає даним 1125 рядка Балансу на 31.12.2021р.

#### **Грошові кошти**

Безготівкові розрахунки здійснювались Товариством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відбитим у Балансі на 31 грудня 2021р. Облік грошових коштів здійснюється в розрізі банківських рахунків. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2021р становили 16877 тис.грн. У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017р. №148.

#### **Витрати майбутніх періодів**

До витрат, облік яких вівся на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» в 2021р., відносились витрати, пов'язані зі страхуванням майна та передплатою на періодичні та довідкові видання, тощо. Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. За дебетом рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» відображалось накопичення витрат майбутніх періодів, за кредитом - їх списання (розподіл) та включення до складу витрат звітного періоду. Залишок витрат майбутніх періодів становить на кінець 2021р.: 233 тис. грн.

#### **Інші оборотні активи**

Інші необоротні активи відображені в балансі в рядку 1190 активу балансу. До цього рядка включено залишок коштів по рахунку бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ (644 рахунок). На субрахунок 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку Товариство після оплати поставлених товарів, робіт, послуг зможе зменшити податкове зобов'язання. На 31.12.2021р. ці залишки складають 405 тис. грн.

**4.3. Статутний капітал**

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.21р. складав 38904 тис.грн. Учасниками Товариства є компанія «Дадромеко Ентерпрайзес Лімітед», яка володіє 83,015% Статутного капіталу Товариства та компанія «Бертофан Інвестментс Лімітед», яка володіє 16,985% Статутного капіталу Товариства. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2021р. має наступну структуру: тис.грн.

	на 31.12.2020	на 31.12.2021
▪ Зареєстрований капітал	38 904	38 904
▪ Додатковий капітал	1	1
▪ Нерозподілений прибуток	-94 720	-93 659
<b>Всього</b>	<b>-55 815</b>	<b>-54 754</b>

За 2021 рік власний капітал Товариства змінився на 1061 тис. грн (1,9%) за рахунок зменшення нерозподіленого збитку, що обумовлене тим, що за наслідками діяльності у 2021р. Товариство отримало чистий прибуток в обсязі 1061 тис. грн. Залишок непокритого збитку на 31.12.2021р. становить 93 659 тис. грн. Резервний капітал станом на 31.12.2021р. не створено.

**4.4. Поточні зобов'язання і забезпечення**

Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

(тис. грн.)

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Поточні зобов'язання на 01.01.2021	Поточні зобов'язання на 31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	9258	928
· розрахунками з бюджетом	1620	858	340
· розрахунки з оплати праці	1630		3
· поточні забезпечення	1660	624	911
· інші поточні зобов'язання	1690	409094	606713
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>1695</b>	<b>419834</b>	<b>608895</b>

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000р. У складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість за оренду та суборенду приміщень, оренду автомобілів, транспортні послуги, мийку, стоянку та ремонт автотранспорту, придбання палива, прибирання приміщення.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає в себе зобов'язання з податку на додану вартість та транспортного податку.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці відображає заборгованість по виплаті лікарняних за рахунок фонду соціального страхування.

Поточна кредиторська заборгованість за поточні забезпечення складається із суми нарахованого забезпечення на виплату відпусток працівникам Товариства.

У складі інших поточної кредиторської заборгованості за інші поточні зобов'язання обліковується заборгованість по поворотним фінансовим допомогам, заборгованість за придбані товари та послуги відповідно до укладених договорів комісії та податковий кредит по податку на додану вартість, що виник внаслідок попередньої оплати за послуги, роботи, товарно-матеріальні цінності.

Станом на 31.12.2021 р. прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів Товариство не має. Протягом 2021р. база для нарахування відстрочених податкових зобов'язань відсутня. Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 (із змінами та доповненнями).

Резерв відпусток розрахований згідно положень облікової політики Товариства, залишок по рахунку 470 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» відповідає даним рядка 1660



Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2021 року пасиву Балансу і становить 911 тис.грн. Зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

#### 4.5. Доходи

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2021 рік проводилися у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями).

Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Доходи Товариства за 2021 рік склали:

	Сума (тис. грн.)	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	61291	94,9
Інші операційні доходи	2465	3,8
Інші фінансові доходи	677	1,0
Інші доходи	178	0,3
<b>Разом дохід</b>	<b>64611</b>	<b>100%</b>

Інші операційні доходи Товариства включають в себе доходи від реалізації необоротних активів, курсової різниці та відсотків банку на залишки коштів на рахунку.

Інші доходи Товариства складаються із сум страхового відшкодування, отриманого від страховика.

Доходи визнавалися Товариством у 2021р. згідно з вимогами П(С)БО 15 «Дохід», зокрема:

- доходи від реалізації товарів визнавалися, якщо суму доходу можливо достовірно оцінити;
- ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

Правильність визначення доходів Товариства, відповідність звітних даних по доходах підтверджено первинними документами та даним бухгалтерського обліку.

#### 4.6. Витрати

Облік витрат за 2021 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

#### Витрати Товариства класифіковані наступним чином:

Класифікація витрат	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	(55629)
Адміністративні витрати	(3737)
Інші операційні витрати	(824)
Фінансові витрати	(84)
Інші витрати	(3235)
Витрати з податку на прибуток	(41)
<b>Разом витрати</b>	<b>(63550)</b>

Інші операційні витрати Товариства включають в себе витрати на медичне страхування та матеріальну допомогу працівникам, витрати від курсових різниць, понаднормові витрати палива та суми ПДВ, нараховані на умовний продаж.

Інші витрати Товариства складаються із суми безповоротної фінансової допомоги.

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Елементи витрат	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	(5992)
Витрати на оплату праці	(12839)
Відрахування на соціальні заходи	(2705)
Амортизація	(8261)
Інші операційні витрати	(30393)
<b>Разом</b>	<b>(60190)</b>

Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Витрати по визначенню дисконтованої вартості боргу Товариством ідентифіковано як фінансові витрати, ці витрати у 2021р. становили 84 тис. грн. Інформація про фінансові витрати систематизується на рахунку 952 «Інші фінансові витрати» у кореспонденції з рахунками 183 «Інша дебіторська заборгованість».

#### 4.7. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством Чистий прибуток Товариства за 2021 рік склав 1061 тис. грн. Залишок непокритого збитку станом на 31.12.2021р становить 93 659 тис.грн., що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013р. №73.

Протягом 2021 р. облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО № 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 (із змінами та доповненнями), відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2021р. відсутні.

#### 4.8. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік складено відповідно до НП(С)БО 1, за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

#### 4.9. Звіт про власний капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей - забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого Товариства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Облік прибутку/непокритого збитку здійснюється відповідно до чинного законодавства України.

Статутний капітал станом на 31.12.2021 р. становить 38 904 тис. грн. Додатковий капітал на 31.12.2021 р. у сумі 1 тис.грн. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2021 р. складає 0 тис. грн. Резервний капітал становить 0 тис. грн. Непокритий збиток станом на 31.12.2021 р. становить 93 659 тис.грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2021 р. відсутній. Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2021 р. -54754 тис. грн.

#### 4.10. Податки

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до ПСБО 17 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за

правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою. Тимчасові різниці можуть бути:

- а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань. Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату. Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи у Товариства наявні у зв'язку із наявними податковими збитками, та станом на 31.12.2021 р. складають 2822 тис. грн. За звітний період 2021 р. відбувалось зменшення податкових збитків та зменшення за ними відстрочених податкових активів.

## 5. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також 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.

До складу пов'язаних сторін Товариства входять наступні особи:

- провідний управлінський персонал - Директор ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС»;
- інші підприємства та фізичні особи – Учасники Товариства, що володіють частками у статутному капіталі ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС», а саме: Дадромеко Ентерпрайзес Лімітед (Dadromeco Enterprises Limited), яке володіє 83,015% Статутного капіталу Товариства та Bertofan Investments Limited (Бертофан Інвестментс Лімітед), яке володіє 16,985% Статутного капіталу Товариства.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Фінансові операції з пов'язаними сторонами полягали у виплаті компенсацій провідному управлінському персоналу в рамках звичайної господарської діяльності.

Станом на 31.12.2021р. простроченої заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами не має.

**6. Компенсація провідному управлінському персоналу Товариства**

Провідний управлінський персонал у 2021 році представлений в особі директора, як виконавчий орган згідно Статуту. У 2021 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату та медичне страхування і становила за 2021 рік 357 тис. грн.

**7. Дивіденди**

Дивіденди у 2021 році не нараховувалися і не виплачувались. Заборгованості перед учасниками не має.

**8. Умовні активи, зобов'язання та контрактні зобов'язання**

Умовні активи, зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання, які згідно вимог П(С)БО необхідно відображати у фінансовій звітності, станом на 31.12.2021 відсутні.

**9. Розкриття інформації про чисті активи**

Розрахунок вартості чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2021 року здійснювався згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485.

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2021р. 554 141 тис. грн.

- загальна вартість зобов'язань = сума р II + р III Балансу 608 895 тис. грн.

**Всього чисті активи на 31.12.2021р. - 54 754 тис. грн.**

Сума зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить **38 904,0 тис. грн.**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021р. становить (54754) тис. грн. і є нижче за розмір його зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2021р. При укладенні правочинів Товариством дотримуються вимоги Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018р.

**10. Фінансові Коефіцієнти**

Джерелами визначення показників фінансових коефіцієнтів були:

- ✓ Звіт про фінансовий стан на 31.12.21р. (форма №1);
- ✓ Звіт про фінансові результати за 2021 рік (форма №2).

Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступними показниками:

Коефіцієнт	Розрахункове значення на 31.12.2021р.	Розрахункове значення на 31.12.2020р	Орієнтовне позитивне значення показника
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1 (р.1195/р.1695)	0,9	0,8	Більше 1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	0,03	0,05	0,25-0,50
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1( р.1495/ р.1300)	-0,1	-0,2	Більше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	-0,1	-0,1	Більше 0,5

Фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2021 року

**Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне погасити, якщо воно успішно інкасує наявну дебіторську заборгованість. Коефіцієнт покриття на кінець періоду наближається до оптимального значення.

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство може погасити своїми коштами негайно. Станом на 31.12.2021р. показник абсолютної ліквідності не відповідає нормативу. Товариство не в змозі розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів на поточному рахунку Товариства.

**Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у Товариство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Показник не задовольняє нормативному значенню.

**Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Товариства. Характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2021р. значення показника не відповідає нормативу.

Основні показники ліквідності не відповідають нормативному значенню і свідчать про не достатність ліквідних ресурсів для розрахунків за поточними зобов'язаннями, не достатність власних обігових коштів підтверджується також показником забезпеченості власними обіговими засобами.

#### 11. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2021 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності, не відбувалося подій, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності.

#### 12. Дата затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність ТОВ «КВОЛИТИ СЕРВІС», за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року затверджена керівництвом до випуску 10 травня 2022р.

Директор:

Берегова О.О.

10 травня 2022 р

Головний бухгалтер

Кирик А.А.

10 травня 2022 р