

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІВА»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
Примітка 1. Загальна інформація.....	15
Примітка 2. Операційне середовище	15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності	16
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки	16
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	18
Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності	25
Примітка 7. Нематеріальні активи.....	28
Примітка 8. Основні засоби	28
Примітка 9. Дебіторська заборгованість	29
Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	29
Примітка 11. Зареєстрований капітал.....	30
Примітка 13. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
Примітка 14. Поточні забезпечення	30
Примітка 15. Чистий дохід від реалізації продукції.....	30
Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції.....	31
Примітка 17. Адміністративні витрати.....	31
Примітка 18. Інші фінансові доходи	31
Примітка 19. Інші доходи	31
Примітка 20. Фінансові витрати.....	31
Примітка 21. Інші витрати	31
Примітка 22. Податок на прибуток	31
Примітка 23. Умовні та контрактні зобов'язання	32
Примітка 24. Операції з пов'язаними сторонами.....	32
Примітка 25. Управління фінансовими ризиками та капіталом	33
Примітка 26. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	35
Примітка 27. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати.....	36

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Приватного підприємства «ІВА» (далі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).


Під час підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.


Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 7 по 36, була затверджена та підписана 29 квітня 2021 року від імені управлінського персоналу Компанії:


Директор
Кобяков І.Л.




Головний бухгалтер
Гірняк О.Я.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновнику та директору ПП «ІВА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІВА» (надалі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Управлінський персонал Компанії не має вичерпної інформації стосовно фактичної контролюючої сторони або її відсутності для цілей цієї фінансової звітності. Оскільки, управлінський персонал Компанії не має вичерпної інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Компанії, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази по відношенню до повноти розкриття інформації про операції та залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 23 до цієї фінансової звітності. Як результат, ми не змогли підтвердити чи були виконані вимоги Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо розкриття інформації.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 23 до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій та балансів Компанії з пов'язаними сторонами.

Ми звертаємо увагу на примітку 26 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію щодо поширення в світі коронавірусної хвороби (COVID-19), яка визнана ВООЗ пандемією. У зв'язку з цим Кабінетом міністрів України було запроваджено карантин та інші обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширення інфекції в Україні. Управлінський персонал Компанії здійснює оцінку додаткових ризиків для діяльності та їх можливий вплив на діяльність

Компанії. Очікується, що його повний вплив може бути суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти.

Нашу думку з цих питань не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який 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 цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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;
- 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

Ключовий партнер з аудиту



Є. О. Яремчук

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101151
м. Івано-Франківськ, 29 квітня 2021 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОПРІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34623723.
Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОПРІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПП «ІВА»

Територія Львівська

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство

Вид економічної діяльності Виробництво безалкогольних напоїв, виробництво мінеральних вод

Середня кількість працівників 6

Адреса, телефон вулиця Геологів, буд. 12А, м. МОРШИН, ЛЬВІВСЬКА обл., 82482

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2021 | 01 | 01

22411181

4610700000

120

11.07

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	11	22
первісна вартість	1001		29	38
накопичена амортизація	1002		18	16
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	8	290	667
первісна вартість	1011		417	811
знос	1012		127	144
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		301	689
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	1	1
Виробничі запаси	1101		1	1
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	9	16	9
з бюджетом	1135	9	30	14
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	9	363	762
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	1	18
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		411	804
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		712	1 493

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		476	1 153
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		476	1 153
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		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615		-	-
розрахунками з бюджетом	1620	12	127	207
у тому числі з податку на прибуток	1621		74	148
розрахунками зі страхування	1625		2	3
розрахунками з оплати праці	1630		7	9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	12	2	2
Поточні забезпечення	1660	13	97	118
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	1	1
Усього за розділом III	1695		236	340
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		712	1 493

Директор
Кобяков І.Л.



Головний бухгалтер
Грняк О.Я.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПП «ІВА»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУКОДИ
2021 | 01 | 01
22411181**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2020 рік	За 2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	1 760	1 551
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(391)	(122)
Валовий:				
прибуток	2090		1 369	1 429
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		1	1
Адміністративні витрати	2130	17	(545)	(849)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		825	581
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	-	372
Інші доходи	2240	19	-	1 500
Фінансові витрати	2250	20	-	(505)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	21	-	(963)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		825	985
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22	(148)	(74)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		677	911
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД


Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2020 рік	За 2019 рік
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		677	911

ПП «ІВА»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**


Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2020 рік	За 2019 рік
Матеріальні затрати	2500		56	54
Витрати на оплату праці	2505		301	241
Відрахування на соціальні заходи	2510		63	49
Амортизація	2515		23	24
Інші операційні витрати	2520		354	481
Разом	2550		797	849

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2020 рік	За 2019 рік
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		-	-


Директор
Кобяков І.Л.




Головний бухгалтер
Гірняк О.Я.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПП «ІВА»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2021 01 01	2021 01 01
Код за ЄДРПОУ	22411181

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2020 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004


Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 714	3 183
Повернення податків і зборів	3005	3	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(386)	-
Праці	3105	(227)	(191)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(62)	(49)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(587)	(463)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(74)	(36)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(266)	(240)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(247)	(187)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(526)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(24)	(1 954)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	431	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(414)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(414)	-

ПП «ІВА»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17	-
Залишок коштів на початок року	3405	1	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	18	1


Директор
Кобяков І.Л.




Головний бухгалтер
Грняк О.Я.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПП «ІВА»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 22411181

КОДИ
2021 01 01
22411181

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	-	11	-	-	465	-	-	476
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	(11)	-	-	11	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	476	-	-	476
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	677	-	-	677
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	677	-	-	677
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	1 153	-	-	1 153

Директор
Кобяков І.Л.



Головний бухгалтер
Грняк О.Я.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПП «ІВА»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 22411181

КОДИ
2020 01 01
22411181

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	-	11	-	-	(446)	-	-	(435)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	11	-	-	(446)	-	-	(435)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	911	-	-	911
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	911	-	-	911
Залишок на кінець року	4300	-	11	-	-	465	-	-	476

Директор
Кобяков І.Л.



Головний бухгалтер
Грняк О.Я.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

Повна назва: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІВА» (далі – Компанія).

Код ЄДРПОУ: 22411181. Місцезнаходження: 82482, Львівська обл., м. Моршин, вул. Геологів, 12А. Державну реєстрацію Компанії проведено 26.09.1997 року.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та реалізація води-сирцю для розливу у пляшки. Основний оптовий покупець материнська компанія. Компанія має дозвіл на спеціальне користування надрами (видобування мінеральних природних столових вод для промислового розливу Стрілківського родовища (джерела №1)).

Середня кількість працівників за 2020 рік – 6 осіб (за 2019 рік – 6 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2020 р. і 31.12.2019 р. наведена у примітці 11.

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України. У 2020 році українська економіка мала тенденцію до спаду та зокрема зменшення реального ВВП, а також продемонструвала послаблення національної валюти щодо долару США та на євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Кредитне рейтингове агентство Fitch у вересні 2020 року підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту України в іноземній валюті (IDR) на рівні "B" зі стабільним прогнозом. Національним банком України в вересні 2020 року ухвалено рішення залишити облікову ставку без змін на рівні 6% річних. Збереження м'якої монетарної політики має на меті підтримку економічного відновлення в умовах помірної інфляції та високого рівня невизначеності подальшого перебігу пандемії (COVID-19) в Україні та в світі. Основним припущенням, для застосування м'якої монетарної політики з боку НБУ, залишається продовження співпраці з Міжнародним валютним фондом.

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку та існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19.

Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників включаючи надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, управлінський персонал не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Компанії. Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії відсутній. Управлінський персонал продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов.

Управлінський персонал вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, щодо відшкодування та класифікації сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Компанія обрала 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до МСФЗ в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2020 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, непідконтрольних Компанії. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Дана фінансова звітність була підготовлена з дотриманням принципу безперервності діяльності. За судженням управлінського персоналу Компанії не існує суттєвої невизначеності що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і сплачувати свої борги в міру настання термінів їхнього погашення. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- терміни експлуатації необоротних активів;
- погашення дебіторської заборгованості;
- податки та інші обов'язкові платежі у бюджет.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання необоротних активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Орієнтовані терміни корисного використання основних засобів засновані на технічних умовах та/або намірів використання. Компанія переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Компанії, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають спеціальні дозволи на користування надрами та ліцензії на програмне забезпечення.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Терміни корисного використання спеціальні дозволи на користування надрами становить від 3 до 25 років, ліцензій на програмне забезпечення – від 3 до 5 років.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються у Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Компанія використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання. Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Компанії представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будинки та споруди	до 20
Машини та обладнання	до 10

Для визначення терміну корисного використання основних засобів створена спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації. Земля не амортизується. Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює нулю.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Компанія більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Запаси

Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції.

Собівартість вибуття запасів визначається за середньозваженим методом.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Компанія класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанія класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Знецінення фінансових активів

На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія

оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- вартість грошей у часі;
- всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує «триетапну» модель обліку знецінення, основу на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості отриманих активів. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках.

Власний капітал

Інструментом власного капіталу є договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в сумі одержаних надходжень від засновників, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Резервний капітал у Компанії не створено.

Порядок розподілу чистого прибутку затверджується Загальними зборами засновників.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були засновниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження управлінським персоналом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Зобов'язання та забезпечення

Компанія розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Компанія здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

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

Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;

Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Компанія в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми).

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2020 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2019 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за ставкою 20%. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент надходження товарів (робіт, послуг) або оплати постачальнику та отримання податкової накладної.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;

- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають:

- заробітну плату, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність;
- преміювання.

Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

Нижче наводяться нові стандарти, зміни та роз'яснення, які були видані, але ще не набули чинності на дату затвердження фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосовувати ці стандарти, зміни та роз'яснення, якщо це доречно, з дня набрання їх чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ видала МСФЗ 17 «Страхові контракти» – новий комплексний стандарт фінансової звітності для страхових контрактів, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 набуде чинності, він замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був виданий у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів страхових контрактів (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, прямого страхування та перестраховування) незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також певних гарантій та фінансових інструментів з дискреційної участі. Існує кілька винятків із сфери застосування. Основною метою МСФЗ 17 є забезпечення більш ефективної та послідовної моделі обліку страхових контрактів для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає комплексну модель обліку страхових контрактів, що охоплює всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 використовується загальна модель, доповнена наступним:

- Визначені модифікації для страхових контрактів прямої участі (спосіб змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових контрактів.

МСФЗ 17 набирає чинності для звітних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно надати порівняльну інформацію. Раннє застосування дозволяється за умови, що суб'єкт господарювання також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї. Цей стандарт не застосовний до Компанії.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зміни до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ оприлюднила зміни до пунктів 69-76 МСБО 1, які пояснюють вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. Зміни пояснюють наступне:

- що мається на увазі під правом відтермінувати врегулювання зобов'язань;
- право відтермінувати врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право на відтермінування врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не будуть впливати на його класифікацію лише в тому випадку, якщо похідний інструмент, вбудований у конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Компанію.

Зміни до МСФЗ 3 «Посилання на концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на концептуальні основи». Метою цих змін є заміна посилань на «Концептуальну основу фінансової звітності», видану в 1989 році, посиланнями на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення істотних змін до вимог стандарту.

Рада також додала виняток з принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути настання потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань та умовних зобов'язань, які стосувались би сфери застосування МСБО 37 або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо б вони виникли в рамках окремих операцій.

Водночас Рада вирішила уточнити існуючі вимоги МСФЗ 3 до умовних активів, на які заміна посилань на «Концептуальну основу фінансової звітності» не вплине.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Компанію.

Зміни до МСБО 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ видала документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє суб'єктам господарювання віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу товарів, вироблених в процесі доставки об'єкта до місця розташування та доведення його до стану, необхідного для його експлуатації відповідно до намірів управлінського персоналу.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів, які стали доступними для використання на дату початку (або після) найбільш раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує ці зміни.

Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Компанію.

Зміни до МСБО 37 «Обтяжливі контракти – витрати на виконання контрактів»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСБО 37, в яких пояснюється, які витрати суб'єкт господарювання повинен враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Зміни передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

чи послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і тому виключаються, крім випадків, якщо вони явно відшкодовуються контрагентом за договором.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Компанію.

Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірнє підприємство, яке вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даних змін, дочірнє підприємство, яке вирішує застосовувати пункти D16(a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Ці зміни також застосовні до асоційованих організацій і спільних підприємств, які вирішують застосовувати пункти D16(a) МСФЗ 1

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісії при проведенні «тесту 10%» у випадку припинення визнання фінансових зобов'язань

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 9. В змінах пояснюються суми комісій, яку суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці суми включають тільки ті комісії, які були виплачені або отримані між конкретним кредитором і позичальником, включаючи комісію, сплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Суб'єкт господарювання повинен застосувати ці зміни до фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Компанія застосовуватиме ці зміни до фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосує ці зміни.

Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Компанію.

Зміни до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСБО 41 «Сільське господарство». Ці зміни виключають вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, які відносяться до сфери застосування МСБО 41.

Суб'єкт господарювання повинен застосовувати ці зміни перспективно до оцінки справедливої вартості на початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Компанію.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зміни до МСФЗ 16 «Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19»

28 травня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19». Дані зміни передбачають звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у випадку надання поступок по оренді, які виникають внаслідок прямої дії пандемії COVID-19. Орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступки за орендою, надані орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди.

Орендар, який приймає таке рішення, має врахувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як ця зміна відбулася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Дані зміни застосовується щодо річних звітних періодів, починаючи з 1 червня 2020 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Право користування природними ресурсами	Програмне забезпечення	Усього
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	9	7	16
Первісна вартість	21	8	29
Накопичена амортизація	(12)	(1)	(13)
Нараховано амортизації	(3)	(2)	(5)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	6	5	11
Первісна вартість	21	8	29
Накопичена амортизація	(15)	(3)	(18)
Надходження	17	-	17
Нараховано амортизації	(4)	(2)	(6)
Вибуття: первісна вартість	(8)	-	(8)
Вибуття: накопичена амортизація	8	-	8
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	19	3	22
Первісна вартість	30	8	38
Накопичена амортизація	(11)	(5)	(16)

Примітка 8. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Усього
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	963	279	15	1 257
Первісна вартість	963	386	16	1 365
Знос	-	(107)	(1)	(108)
Надходження	-	-	15	15
Нараховано амортизації	-	(12)	(7)	(19)
Вибуло: Первісна вартість	(963)	-	-	(963)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	-	267	23	290
Первісна вартість	-	386	31	417
Знос	-	(119)	(8)	(127)
Надходження	394	-	-	394
Нараховано амортизації	-	(7)	(10)	(13)
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	394	260	13	667
Первісна вартість	394	386	31	811
Знос	-	(126)	(18)	(144)

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2020 р. складає 76 тис. грн (станом на 31.12.2019 р. – 76 тис. грн).

Примітка 9. Дебіторська заборгованість

Компанія на постійній основі оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посиляючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Компанія списує дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2020	31.12.2019
Видані аванси для операційної діяльності	9	16
Всього	9	16

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
Плата за землю	8	3
Залишок коштів на спеціальному рахунку в казначействі для сплати ПДВ	6	27
Всього	14	30

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	762	363
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	762	363

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків наведено нижче:

	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена заборгованість	762	363
Прострочена заборгованість	-	-
Всього заборгованості	762	363
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	762	363

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складається з дебіторської заборгованості від материнської компанії, тому управлінський персонал вважає, що ризик дефолту по такому інструменту близький до нуля.

Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Поточні рахунки в національній валюті	18	1
Всього	18	1

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агентств:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Дані рейтингового агентства Fitch Ratings</i>		
- Рейтинг AA(ukr)	18	1

Примітка 11. Зареєстрований капітал

Дані про склад засновників і їх частки представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОРШИНСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД "ОСКАР", %	100	100
Всього, %	100	100

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) у Компанії відсутній.

Примітка 12. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
Податок на прибуток	148	74
Податок на додану вартість	22	14
Податок з доходів фізичних осіб	2	1
Рентна плата за спеціальне використання води	13	14
Рентна плата за надра	22	24
Всього	207	127

Примітка 13. Поточні забезпечення

	Забезпечення на виплату відпусток	Інші забезпечення майбутніх платежів	Всього
На 31 грудня 2018 року	58	20	78
Чисте збільшення (зменшення)	19	-	19
На 31 грудня 2019 року	77	20	97
Чисте збільшення (зменшення)	16	5	21
На 31 грудня 2020 року	93	25	118

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

До складу інших забезпечень майбутніх платежів включено забезпечення за майбутніми платежами за аудит фінансової звітності.

Примітка 14. Чистий дохід від реалізації продукції

	2020	2019
Дохід від реалізації мінеральної води-сирця	1 760	1 551
Всього	1 760	1 551

ПП «ІВА»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Примітка 15. Собівартість реалізованої продукції**

	2020	2019
Роботи, послуги сторонніх організацій	(219)	-
Податки	(140)	(122)
Амортизація необоротних активів	(23)	-
Інші витрати	(9)	-
Всього	(391)	(122)

Примітка 16. Адміністративні витрати

	2020	2019
Виплати на оплату праці	(301)	(221)
Відрахування на соціальні заходи	(63)	(49)
Роботи, послуги сторонніх організацій	(71)	(351)
Амортизація необоротних активів	-	(24)
Податки	(39)	(93)
Інші витрати	(71)	(111)
Всього	(545)	(849)

Примітка 17. Інші фінансові доходи

	2020	2019
Доходи від визнання позик за ставкою нижчою ніж ринкова	-	372
Всього	-	372

Примітка 18. Інші доходи

	2020	2019
Дохід від реалізації необоротних активів	-	1 500
Всього	-	1 500

Примітка 19. Фінансові витрати

	2020	2019
Амортизація дисконту за позикою	-	(505)
Всього	-	(505)

Примітка 20. Інші витрати

	2020	2019
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	(963)
Всього	-	(963)

Примітка 21. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	(148)	(74)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	(148)	(74)

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))	825	985
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	(148)	(74)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	-	-
Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	(148)	(74)

Примітка 22. Умовні та контрактні зобов'язання*Податкові ризики*

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Управлінський персонал Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються управлінським персоналом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Примітка 23. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Компанії є материнське підприємство, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Компанією.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року

	Материнське підприємство	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	762	-
Всього активів	762	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2	-
Всього зобов'язань	2	-

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року

	Материнське підприємство	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	363	-
Всього активів	363	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2	-
Всього зобов'язань	2	-

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 рік

	Материнське підприємство	Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 760	-
Інші фінансові доходи	1	-

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 рік

	Материнське підприємство	Інші пов'язані сторони
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 551	-
Інші операційні доходи	1	-
Інші фінансові доходи	-	372
Інші доходи	1 500	-
Фінансові витрати	-	505

Винагорода провідного управлінського персоналу

Провідний управлінський персонал представлений в особі директора, який має повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склала 89 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року – 72 тис. грн), і включена в адміністративні витрати.

Примітка 24. Управління фінансовими ризиками та капіталом

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії: ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	762	363
Гроші та їх еквіваленти	18	1
Всього фінансових активів	780	364
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2	2
Інші поточні зобов'язання	1	1
Всього фінансових зобов'язань	3	3

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку управлінський персоналом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості.

Компанія управляє кредитними ризиком спільно з материнською компанією, оскільки усі клієнти, що мають дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками є компаніями під спільним контролем материнської компанії. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому керівництво вважає, що ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансової вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Управлінський персонал постійно відстежує рівень ліквідності.

Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2020	3	-	-	3
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2	-	-	2
Інші поточні зобов'язання	1	-	-	1

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2019	3	-	-	3
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2	-	-	2
Інші поточні зобов'язання	1	-	-	1

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик для Компанії відсутній, оскільки воно не має операцій, які залежать від змін курсів іноземних валют. Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи (витрати) Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Процентний ризик для Компанії відсутній, оскільки воно не має суттєвих фінансових інструментів для яких притаманні відсоткові ставки.

Ризик концентрації

Для Компанії властивий ризик концентрації операцій з пов'язаними сторонами. У 2020 та 2019 роках всі чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) було отримано від пов'язаних сторін.

Політика управління капіталом

Компанія розглядає позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 рр., цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

ПП «ІВА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 26. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2020 рік, була затверджена до випуску Директором Компанії 29 квітня 2021 року.

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, повідомляємо наступне:

- управлінський персонал Компанії наразі оцінює додаткові ризики діяльності та їх можливий вплив на діяльність Компанії;
- очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

 Директор Кобяков І.Л.		 Головний бухгалтер Гіряк О.Я.
---	---	---