

Товариство з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, тис. грн.



Детство починається з нами

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«СМАРТІ ФЕМІЛІ»**

**Фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року**

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
- БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	9
- ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2020 РІК	11
- ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2020 РІК	13
- ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК	15
- ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК	17

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ» (надалі «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – «НП(С)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог НП(С)БО є недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- Дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері бухгалтерського обліку, аудиту та управління, які висуваються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії 01 березня 2021 року.

Від імені керівництва
ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ»

Директор

Головний бухгалтер

Т.М. Алексєєнко

І.М. Гаврилюк



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА „ЮГТ ПЛЮС”**

Україна, м. Одеса – 65044, вул. Французький бульвар, буд.20, кв.8
код ЄДРПОУ 34597924, Поточний рахунок № 26007010035306,
АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса, МФО 328209
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 4023 від 20.07.2007 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

**Власнику та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«СМАРТІ ФЕМІЛІ»
Адреса: 65098, м. Одеса,
вул. Боженка, буд.19, офіс 308.**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»*, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, який закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»*, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображена дебіторська заборгованість без руху, що має ознаки сумнівності, під яку не створено резерв сумнівних боргів. Сума сумнівної дебіторської заборгованості станом на 1.01.2020 року, по якій Товариство мало визнати резерв сумнівних боргів, складає 3976,3 тис. грн., а на 31.12.2020 року – 4225,9 тис. грн. У випадку визнання управлінським персоналом витрат на створення резерву сумнівних боргів в попередній і звітний періоди вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в цілому зменшилася б на суму 4225,9 тис. грн., відповідно сальдо нерозподіленого прибутку й загальна сума власного капіталу на 1.01.2020 року зменшилися б на 3976,3 тис. грн., а на 31.12.2020 року – на 4225,9 тис. грн.

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 *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»* згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), який викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці Міністерства фінансів України.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході аудиту
Повнота відображення й порядок визнання доходу від реалізації товарів, робіт, послуг Дохід є одним з ключових показників діяльності Товариства, що породжує ризик того, що він може підлягати спотворенню з метою досягнення цільових значень. У зв'язку з цим повнота відображення й порядок визнання доходу було одним з ключових питань аудиту. Інформація про дохід розкривається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та в п.6.17 Приміток до річної фінансової звітності	Ми провели аналіз облікової політики Товариства з питання визнання доходу, включаючи критерії визнання. Проаналізували умови договорів про перехід істотних ризиків і вигід від володіння. На вибірковій основі порівняли дати переходу ризиків і вигід з датою визнання доходу від продажу товарів, робіт, послуг. Ми виконали аналітичні процедури з визначення обсягу і структури доходів, вивчення продажів на предмет виявлення незвичайних коливань (за групами товарів і видами послуг), зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений аудиторами нашої аудиторської фірми, які 25 травня 2020 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були:

1) Наявність у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у Звіті про фінансовий стан заборгованості без руху, що має ознаки сумнівності, під яку не був створений резерв сумнівних боргів. Сума сумнівної дебіторської заборгованості станом на

1.01.2019 року, по якій Товариство мало визнати резерв сумнівних боргів, складала 3976,3 тис. грн. Аналогічна сума залишку дебіторської заборгованості зберіглася й на 31.12.2019 року. Це питання не було вирішено належним чином у 2020 році. Товариство не забезпечило дотримання вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» при складанні фінансової звітності за 2020 рік, і відповідне застереження викладене в основі для думки із застереженням у цьому звіті незалежного аудитора.

2) Відсутність можливості спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року і за допомогою альтернативних процедур в повній мірі впевнитися в кількості запасів, утримуваних Товариством, які відображені у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року у сумі 195240 тис. грн., що є вхідними залишками на початок 2019 року, а також відсутність впевненості у повному дотриманні підприємством вимог П(С)БО 9 «Запаси» стосовно визначення вартості запасів станом на дату балансу - 31.12.2019 року, як меншої з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Крім того, за розділом V «Доходи і витрати» і VIII «Запаси» Приміток до річної фінансової звітності було не розкрито інформацію щодо визнання витрат від знецінення запасів.

Питання щодо запасів належним чином вирішено під час складання фінансової звітності Товариства за 2020 рік, що викладено у п.6.4 Приміток.

Інша інформація

Управлінський персонал *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»* несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацію, яка міститься в річному звіті, але не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»* не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором не виявлено розбіжностей між Звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт із Заключним листом тим, кого наділено найвищими повноваженнями, який складається відповідно до МСА.

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 П(С)БО 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 підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та

використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 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, які б поставили під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти відповідності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку України.

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 відповідні 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Відповідність складання фінансової звітності вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV зі змінами та доповнення.

Для складання фінансової звітності Товариство застосовує Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку України, що відповідає вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

2. Відповідність ст.44 Глави V Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6.02.2018 № 2275-VIII зі змінами та доповненнями.

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог ст. 44 Глави V «Значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість» Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6.02.2018 № 2275-VIII.

3. Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; інформація, відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» - «Ключові питання аудиту», «Інші питання»;

5) про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер - розкрито у розділах «Інша інформація» та «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не визначено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г. основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства.

Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту, що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується,

що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненним ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитор не знайшли підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Підприємства за звітний період внаслідок шахрайства;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету – розкрито в розділі «Інша інформація» щодо узгодження аудиторського звіту із Заключним листом тим, кого наділено найвищими повноваженнями (підприємство відноситься до середніх);

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту – Ми стверджуємо про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності – інші послуги не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки.

Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання Підприємством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
Ідентифікаційний код	34597924
Місцезнаходження	65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», який веде Аудиторська палата України 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості	ОСНАД від 01.12.2020 року №55-кя
Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	01.11.2019 року Загальна тривалість виконання аудиторського завдання – 1 рік і 7 місяців. Це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з моменту введення в дію вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Договір № 01.11/19-А від 01.11.2019 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту – 01.06.2020 року Дата закінчення проведення аудиту – 31.05.2021 року
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Н.О. Лоханова.

**Директор Приватного підприємства
аудиторсько - консалтингової
фірми „ЮГТ ПЛЮС”**

(сертифікат аудитора № 000136)



Ю.Г. Терновський

Партнер завдання з аудиту

(сертифікат аудитора №007494)

Н.О. Лоханова

Дата звіту аудитора: 31 травня 2021 року.

Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Назва підприємства **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІ ФЕМІДІ"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**
 Местонадання **ОДЕСЬКА** за ЄДРПОУ **38154557**
 за КОАТУУ **5110137300**
 за КОІФПГ **240**
 за КВЕД **46.90**
 організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 специфічна діяльність **Неспеціалізована оптова торгівля**
 кількість працівників **489**
 адреса, телефон **вулиця БОЖЕНКА, буд. 19, оф. 308, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65098** **303433**
 розмір: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма з показниками якого наводяться в гривнях з копійками)
 валюта (заробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 національними (стандартами) бухгалтерського обліку **v**
 міжнародними стандартами фінансової звітності

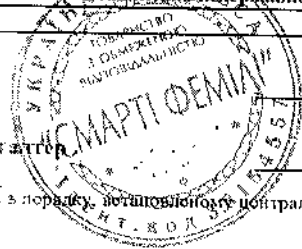
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Витраточні активи	1000	413	258
середня вартість	1001	810	908
накопичена амортизація	1002	397	650
завершені капітальні інвестиції	1005	1 191	72
векселі, засоби	1010	8 982	10 759
середня вартість	1011	14 747	18 965
засоби	1012	5 765	8 206
капітальна нерухомість	1015	-	-
середня вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
засоби інвестиційної нерухомості	1017	-	-
біологічні активи	1020	-	-
середня вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
які фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
середні податкові активи	1045	-	-
засоби	1050	-	-
фінансові аквізиційні витрати	1060	-	-
засоби, пов'язані з неутралізованими страховими резервними фондами	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
всього за розділом I	1095	10 586	11 089
II. Оборотні активи			
засоби	1100	137 688	271 263
векселі запаси	1101	20	19
засоби в виробництві	1102	-	-
засоби продукція	1103	-	-
засоби	1104	137 668	271 244
засоби біологічні активи	1110	-	-
засоби страхування	1115	-	-
засоби в держанні	1120	-	-
засоби заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	134 302	145 224
засоби заборгованість за розрахунками:			
засоби за авансами	1130	-	-
засоби за податку на прибуток	1135	1 301	1 874
засоби заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
засоби заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
засоби дебіторська заборгованість	1155	31 445	30 931
засоби фінансові інвестиції	1160	-	-
засоби еквіваленти	1165	19 790	13 262
засоби	1166	-	-
засоби в банках	1167	19 790	13 262
засоби за минулі періоди	1170	11	1
засоби внаслідок страховки у страхових резервах	1180	-	-
засоби внаслідок	1181	-	-
засоби довгострокових зобов'язань			
засоби внаслідок або резервах належних виплат	1182	-	-
засоби надісланих премій	1183	-	-

згідно з показниками резервів	1184	-	-
за оборотні активи	1190	303	1 715
загальна сума за розділом II	1195	324 840	464 270
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
загальна сума	1300	335 426	475 359

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Використання (пайовий) капітал	1400	99	140
Частина зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Відсотки в розрахунку	1405	-	-
Власний капітал	1410	-	-
Відсотки доходу	1411	-	-
Відмінності курсової різниці	1412	-	-
Власний капітал	1415	-	-
Власний фінансовий прибуток (непокритий збиток)	1420	28 783	31 832
Власний капітал	1425	(-)	(-)
Власний капітал	1430	(-)	(-)
В резервах	1435	-	-
загальна сума за розділом I	1495	28 882	31 972
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсотки податкові зобов'язання	1500	-	-
Власні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Власні зобов'язання	1520	-	-
Власні зобов'язання витрат персоналу	1521	-	-
Власні зобов'язання	1525	-	-
Власні зобов'язання	1526	-	-
Власні резерви	1530	-	-
Власні зобов'язання	1531	-	-
Власні зобов'язання або резерв належних виплат	1532	-	-
Власні зобов'язання премій	1533	-	-
Власні резерви	1534	-	-
Власні контракти	1535	-	-
Власні фонди	1540	-	-
Власні зобов'язання джек-поту	1545	-	-
загальна сума за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Власні кредити банків	1600	28 747	21 997
Власні зобов'язання	1605	-	-
Власні кредиторська заборгованість за:			
власними зобов'язаннями	1610	-	-
власні роботи, послуги	1615	137 672	178 346
власні зобов'язання з бюджетом	1620	160	229
власні зобов'язання з податку на прибуток	1621	158	229
власні зобов'язання зі страхування	1625	70	145
власні зобов'язання з оплати праці	1630	12	61
власні кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
власні кредиторська заборгованість за розрахунками з учениками	1640	-	-
власні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
власні кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
власні забезпечення	1660	1 523	1 546
власні зобов'язання періодів	1665	-	-
власні зобов'язання доходи від перестраховиків	1670	-	-
власні зобов'язання	1690	138 360	241 063
загальна сума за розділом III	1695	306 544	443 387
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій Національного пенсійного фонду	1800	-	-
загальна сума	1900	335 426	475 359



[Handwritten signature]

Алексиско Тетяна Михайлівна

Гаврилюк Інна Миколаївна

Заступник начальника обласного центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"СМАРТІ ФЕМІЛІ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
38154557		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	646 703	651 349
Частина зароблених страхових премій	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(439 958)	(451 994)
Частина понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	206 745	199 355
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 079	47 222
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від відсоткування		-	-
Адміністративні витрати	2130	(24 133)	(25 616)
Витрати на збут	2150	(162 481)	(170 077)
Інші операційні витрати	2180	(47 945)	(39 961)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 265	10 923
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги		-	-
Фінансові витрати	2250	(2 546)	(7 845)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Додатковий (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 719	3 078
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(670)	(554)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 049	2 524
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (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	3 049	2 524

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 959	7 262
Витрати на оплату праці	2505	25 139	25 424
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 658	5 512
Амортизація	2515	2 918	3 125
Інші операційні витрати	2520	195 885	194 331
Разом	2550	234 559	235 654

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Алексенко Тетяна Михайлівна

Гаврилюк Інна Миколаївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	734 296	746 129
Повернення податків і зборів	3005	-	22
в тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	550
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	101	83
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	117 647	148 754
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(592 460)	(679 580)
Зарплат	3105	(20 181)	(20 415)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 926)	(5 719)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 097)	(7 257)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(600)	(495)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 500)	(1 497)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 997)	(5 265)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(392)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(220 781)	(129 125)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 207	53 442
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
дивідендів	3215	-	-
процентів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
заборотних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	41	-
Отримання позик	3305	3 273	18 929
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Купівлю власних акцій	3345	(-)	(-)
Виплати позик	3350	15 167	52 403
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(8 152)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-11 853	-41 626
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 646	11 816
Залишок коштів на початок року	3405	19 790	7 762
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	118	212
Залишок коштів на кінець року	3415	13 262	19 790

Головний бухгалтер



Алексенко Тетяна Михайлівна

Гаврилюк Інна Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

адреса

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІ
ФЕМІЛІ"

за СДРПОУ

КОДІ

2021 01 01

38154557

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

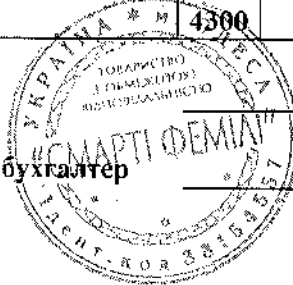
Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капітал на початок року	4000	99	-	-	-	28 783	-	-	28 882
Змінювання:									
Зміна відшкової частки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження зали- шків на початок року	4095	99	-	-	-	28 783	-	-	28 882
Чистий прибуток за звітний рік	4100	-	-	-	-	3 049	-	-	3 049
Чистий сукупний капітал на звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження (зміна)									
Відшкодження активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження (зміна)									
Відшкодження інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження сукупного капіталу внаслідок і зміни підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження прибутку:									
Відшкодження власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження прибутку виробничого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження до власників капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження прибутку, якого не бюджету									
Відшкодження до власників	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодження прибутку виробничого									
Відшкодження фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Види чистого прибутку									
матеріальне									
включення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Види учасників:									
Внески до капіталу	4240	41	-	-	-	-	(41)	-	-
Внесення заборго-									
вості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	41	-	41
Відчуження капіталу:									
Продаж акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж викуп-									
лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Відчуження викупле-									
них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Відчуження частки в									
капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Відчуження номіналь-									
ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Відчуження в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Відчуження (продаж)									
контрольованої									
частки в дочірньому									
зв'язанстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін у капіталі	4295	41	-	-	-	3 049	-	-	3 090
Відсоток на кінець									
Всього	4300	140	-	-	-	31 832	-	-	31 972

Головний бухгалтер



Алексєенко Тетяна Михайлівна

Гаврилук Інна Миколаївна

Відділ економіки та фінансів
 09110 Вулиця П. Шухевича, 100, м. Львів
 тел. (032) 200-11-60 (3 лінії)

Конт.	
2020	12
38154557	31
5110137300	
240	
46.90	

Дата (рік, місяць, число)
 за СДРНОУ
 за КОАТУУ
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТ-ФЕМІЛІ"

Ідентифікатор: ОЛЕСЬКА
 Територія: ОЛЕСЬКА
 Орган державного управління: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Організаційно-правова форма господарювання: Неєксплуатована оптова торгівля
 Вид економічної діяльності:

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік
 Форма №5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизацій за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	810	397	98	-	-	-	-	253	-	-	-	908	650
Гудвіл	080	810	397	98	-	-	-	-	253	-	-	-	908	650
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)
 вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)
 Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)

Група основних засобів	Рядок	Забудова		Транспортні засоби		Інструменти, прилади, інвентар (мебелі)		Товари		Інструменти, прилади, інвентар (мебелі)		Інструменти, прилади, інвентар (мебелі)		Інструменти, прилади, інвентар (мебелі)		Інструменти, прилади, інвентар (мебелі)		Інструменти, прилади, інвентар (мебелі)	
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будівники, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	3234	1761	909	-	-	-	-	652	-	-	-	4145	2413	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	9405	2430	3687	-	-	-440	87	1626	-	-	-	12652	3969	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (мебелі)	150	437	198	-	-	-	-	-	86	-	-	-	437	284	-	-	-	-	
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	1671	1376	2900	-	-	138	136	300	-	-	-	1733	1540	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малювальні інструменти, матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тимчасові (непідприємні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна гара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	260	14747	5765	4796	-	-	578	223	2664	-	-	-	18965	8246	-	-	-	-	

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

(261)

вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(262)

первісна (переоцінена) вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(263)

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(264)

вартість основних засобів, призначених для продажу

(2641)

залишкова вартість основних засобів, утриманих унаслідок надзвичайних подій

(265)

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(2651)

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(266)

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(266)

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за співвідношенням вартістю

(267)

(268)

(269)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	300	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3677	72
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	98	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3775	72

За рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
доцільні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. A + розд. B)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інформаційний звіт

Вид операції	Доходи	Витрати
A. Інші операційні доходи і витрати		
Операційна оренда активів	440	-
Операційна курсова різниця	450	45415
Реалізація інших оборотних активів	460	365
Штрафи, пені, неустойки	470	192
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1973
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X
непродуктивні витрати і втрати	492	X
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:		
асоційовані підприємства	500	-
дочірні підприємства	510	-
спільну діяльність	520	-
V. Інші фінансові доходи і витрати		
Дивіденди	530	X
Проценти	540	2512
фінансова оренда активів	550	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	34
Г. Інші доходи і витрати		
Реалізація фінансових інвестицій	570	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-
Результат оцінки корисності	590	-
Несоперативна курсова різниця	600	-
безоплатно одержані активи	610	X
Списання необоротних активів	620	-
Інші доходи і витрати	630	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) _____
 (632) _____ %
 (633) _____

Година	розрахунок
Цілючий рахунок у банку	640
Інші рахунки в банку (акредитиви, чеківі книжки)	650
Грошові кошти в дорозі	660
Еквіваленти грошових коштів	670
	680
Разом	13262

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано певикористану суму у звітному році	Сума очікуваної витрати іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	довідкові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1523	1849	-	1826	-	-	1546
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1523	1849	-	1826	-	-	1546

Найменування показника	Екст. рядок	Завершено в період на кінець року	Відбулися операції вартості (решта) виділу *	На період в рік
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	18	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малючінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	271244	-	-
Разом	920	271263	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

- відображених за чистого вартістю реалізації
- переланих у переробку
- оформлених в заставу
- переланих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відновдальньому зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) залиши. призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Найменування показника	Рядок	Наличність на початок року	у 1-й кварталі поточного року		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	145224	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	30931	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 7
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (описано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю виник осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточно рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих копій на кінець року	1150	-
Вартість виконаних суб'єктами будівельними контрактами	1160	-

Код	Найменування показника	Код	Сума
1	Поточний податок на прибуток	1210	670
	Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1240	-
	на кінець звітного року	1225	-
	Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
	на кінець звітного року	1235	-
	Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	670
	у тому числі:		
	поточний податок на прибуток	1241	670
	зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
	збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
	Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
	у тому числі:		
	поточний податок на прибуток	1251	-
	зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
	збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Код	Найменування показника	Код	Сума
1		2	3
	Нараховано за звітний рік	1300	2917
	Використано за рік - усього	1310	-
	в тому числі на:		
	будівництво об'єктів	1311	-
	придбання (виготовлення) та подішення основних засобів	1312	-
	у них машини та обладнання	1313	-
	придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
	погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
		1316	-
		1317	-

Код запису	Назва запису	Звіт про фінансові результати										залишок на кінець року						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12	13	14	15	16
		виробничі витрати	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року
1	Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
1410	робоча худоба																	
1411	продуктивна худоба																	
1412	багаторічні насадження																	
1413	інші довгострокові біологічні активи																	
1414	Поточні біологічні активи – усього																	
1415	в тому числі:																	
1420	тварини на вирощуванні та відгодівлі																	
1421	біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																	
1422	інші поточні біологічні активи																	
1423	Резерв																	
1424																		
1430																		

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 – вартість біологічних активів, придбаних за рахунок лігового фінансування
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 – залишкова вартість довгострокових біологічних активів, періодична вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрочених унаслідок надзвичайних подій
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 – балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431) -
(1432) -
(1433) -

25

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СМАРТІ ФЕМІЛІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ» (надалі «Компанія») було зареєстроване 03.04.2012 року відповідно до вимог діючого законодавства України.

Засновником Компанії є «ЕС.ПІ.ЕЛ.ДІ. СТАРТДІЛ ТРЕЙДІНГ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» (SPLD STARTDEAL TRADING HOLDING LIMITED), якому належить частка в зареєстрованому капіталі ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» в розмірі: 100 %.

Кінцевим бенефіціарним власником є Бурда Владислав Борисович.

Юридична адреса Компанії: Україна, 65098, Одеська обл., місто Одеса, вул. Боженка, будинок 19, офіс 308.

Основним видом діяльності Компанії є оптова торгівля.

Компанія постає лідером ринку дитячих товарів і найбільшою в Україні компанією сімейного типу.

Напрямки дистрибуції ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» наступні. Компанія постає лідером на ринку дитячого харчування в Україні, а також на ексклюзивних умовах представляє світові бренди в категоріях іграшок, дитячої гігієни та аксесуарів. Бренди, які дистрибутує Компанія в Україні, - це відомі марки у категоріях дитячого харчування - Bebi Premium, Heinz, Namé Bambolina, Nestle, дитячої косметики, гігієни та аксесуарів - Bübchen, NUK, Baby-Nova, Maltex, іграшки - Stiga, Playmobil, Lena, Siku, Hasbro та інші.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою господарську діяльність в Україні, а отже, стикається з ризиками макроекономічної ситуації в країні. Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країни, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування.

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я („ВООЗ“) у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають країни світу, у т.ч. Україна, для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко погіршувалася в 2020 році і розвивається в 2021 році, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушення ланцюгів постачання, карантину персоналу, зниження попиту та труднощів з отриманням фінансування.

Водночас, ці зовнішні чинники не стали на заваді розвитку оптового ринку дитячих товарів в Україні та світі. Зростання ринку дитячого харчування в 2019-2020 рр. відбувається за рахунок інновацій як на стадії виробництва, так і на стадії реалізації, зокрема в: упаковки, технології виробництва дитячих товарів, а також розширення пропозиції корисних для здоров'я і зручних продуктів. Крім того, розширюється асортимент продукції в рамках брендів економічної категорії, що залучає споживачів з низьким і середнім рівнем доходу.

Готове дитяче харчування залишається основною категорією продажів дитячого харчування, на його частку припадає близько 49% світового обсягу продажів, і очікується, що цей показник продовжить зростати до 2024 року.

Споживачі приділяють більше уваги загальному стану здоров'я, більше споживачів шукають продукти з чистою етикеткою (clean label), а це означає, що вони все більш вибагливі у виборі продуктів.

Навіть в умовах пандемії розвивається оптова торгівля дитячими товарами, а також торгівля через Інтернет, як найбільш швидкозростаючий канал збуту, оскільки вона пропонує широкий доступ до інформації про продукти, інгредієнти, ціни і т. д., а також є зручним способом здійснення покупок.

Спалах коронавірусної інфекції COVID-19 змінив світовий дитячий ринок, структуру попиту. Між тим, підвищення обізнаності батьків про гігієну, їх стурбованість здоров'ям майбутніх поколінь, які підтримують урядові постанови – фактори, які продовжують стимулювати розвиток галузі. В асортименті багатьох брендів вже з'явилася нова дитяча косметика, іграшки та засоби гігієни з екологічно чистих матеріалів, все більше виробників піклуються про навколишнє середовище. Згідно з даними світової статистики у 2018 році світовий ринок товарів для дітей оцінювався в 73,86 мільярдів доларів. Згідно з прогнозами Statista, в 2026 році показник виросте до 109,13 млрд. Найбільш продаваними будуть підгузники, косметичні засоби. До 2025 року ринок товарів по догляду за шкірою малюків досягне 18,93 мільярда доларів. Протягом прогнозованого періоду загальний середньорічний темп зростання (CAGR) складе 5,5%, але дитячу косметику чекає особливий успіх: CAGR в сегменті універсальних засобів наблизиться до 6,3%, а натуральних – до 7,8% завдяки інформуванню про шкоду хімічних компонентів; підвищення купівельної спроможності, збільшення працюючого жіночого населення і народжуваності додатково простимулює попит. Ключовими гравцями залишаться корпорації Procter & Gamble Company, Kimberly-Clark Corporation, Johnson & Johnson PLC, Unilever PLC, Nestle SA і Abbott Nutrition.

Відносно ситуації в Україні: через пандемію продажі багатьох позицій скоротилися, але це суттєво в меншій мірі стосується дитячих товарів. Коронавірус перевінив дитячий рітейл на міцність і підтвердив, що він найбільш стійкий до потрясінь. Крім великого асортименту, знижок покупців привернула безкоштовна доставка, різні способи оплати. Зручні умови покупки стали новими сучасними умовами роботи.

3. Застосування нових і переглянутих національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України („НП(С)БО”)

3.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих національних П(С)БО України

У 2020 році Компанія застосувала низку змін до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що були випущені Міністерством фінансів України в 2019-2020 роках, які стосуються діяльності Компанії і в обов'язковому порядку набувають чинності для звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року.

Зокрема:

1) Наказом Міністерства фінансів України від 16.09.2019 р. №379 внесено зміни до низки національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку:

- П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»,
- П(С)БО 7 «Основні засоби»,
- П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»,
- П(С)БО 9 «Запаси»,
- П(С)БО 11 «Зобов'язання»

Зміни до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»

Змінами, внесеними в абзац другий п. 12 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» визначено, що за теперішньою вартістю у балансі відображається будь-яка довгострокова дебіторська заборгованість, а не тільки та, на яку нараховуються проценти. Аналогічні зміни внесено й до Інструкції про застосування Плану рахунків.

Зміни до П(С)БО 7 «Основні засоби», 8 «Нематеріальні активи», 9 «Запаси»

У П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», П(С)БО 9 «Запаси» слова «підприємство/установа» у всіх відмінках і числах замінено словом «підприємство».

Крім того, з п. 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» виключено абзац четвертий, яким було встановлено, що первісна (переоцінена) вартість об'єкта основних засобів може бути збільшена на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством, з відображенням у бухгалтерському обліку в порядку, передбаченому п. 19 - 21 П(С)БО 7. Також виключено розділ «Особливості бухгалтерського обліку основних засобів установами».

Зміни до П(С)БО 11 «Зобов'язання»

У П(С)БО 11 «Зобов'язання» виключено п. 8, яким було встановлено, що зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Пункт 19 П(С)БО 11 викладено в новій редакції, якою визначено, що у примітках до фінансової звітності наводиться інформація про перелік і суми зобов'язань, що включені до статей балансу «Інші довгострокові зобов'язання», «Інші поточні зобов'язання».

2) Наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2020 р. №588 внесені зміни до більшості НП(С)БО:

- Уточнені назва 25-ти Положень (стандартів) бухгалтерського обліку – у назви додано слово «національні»;

- Внесені поправки до:

- НП(С)БО 17 «Податок на прибуток»;

- НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

Зміни до НП(С)БО 17 «Податки на прибуток»

У НП(С)БО 17 уточнено, що відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань за недисконтованою сумою, що підлягає відшкодуванню або сплаті.

Зміни до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»

З НП(С)БО 25 виключено згадку про заборгованість засновників з формування статутного капіталу зі статті «Поточна дебіторська заборгованість». Крім того, уточнено, що у статті «Неоплачений капітал» відображається сума заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу. Суми за цією статтею вираховуються під час визначення підсумку власного капіталу.

Форму №1-мс після позиції «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» доповнили новою позицією «Неоплачений капітал».

ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» не застосовує НП(С)БО 25.

4. Основні принципи облікової політики

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»).

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

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 у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті фінансової звітності кожної Компанії вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність („функціональна валюта”). Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Ця фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

Іноземні валюти

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземних валютах первісно визнаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами, які діяли на цю дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами обміну, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Виправлення помилок

Компанія здійснює виправлення помилок, допущених при складанні річних фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) і є суттєвими згідно з визначенням

Кампанії щодо рівня суттєвості. В такому разі Компанія повторно відображає відповідну заправлену порівняльну інформацію у фінансовій звітності.

Зміни в обліковій політиці і облікових оцінках

У кожному конкретному випадку зміни Компанія визначає принципи її застосування, а саме ретроспективно для облікової політики (з коригуванням попередніх періодів) чи перспективно для облікових оцінок (без коригування попередніх періодів).

У випадку ретроспективного застосування облікової політики, вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року можливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Компанія регулярно переглядає свої облікові оцінки, якщо змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка, або отримана додаткова інформація.

Події після дати балансу

Компанія коригує суми, визнані в її фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду.

Компанія не коригує суми, визнані в її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Дивіденди

Якщо Компанія оголошує дивіденди після звітного періоду, Компанія визнає такі дивіденди як зобов'язання на кінець цього звітного періоду лише тоді, коли такі дивіденди були оголошені до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Якщо Компанія оголошує дивіденди після дати затвердження фінансової звітності до випуску, Компанія визнає такі дивіденди як зобов'язання наступного періоду.

Основні засоби

Визнання і первісна оцінка

Об'єкт основних засобів визнається активом, коли виконуються всі такі умови:

- якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії;
- якщо вартість об'єкта можна достовірно визначити;
- якщо строк корисного використання об'єкта становить більше одного року;
- якщо його вартість перевищує мінімальну встановлену вартість для основного засобу, як це визначено чинною редакцією Податкового кодексу України.

Активи, які відповідають критеріям визнання основних засобів і використовуються Компанією більше одного року, проте вартість яких менша встановленої вартості для основного засобу, як це визначено чинною редакцією Податкового кодексу України, визнаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Компанія включає у собівартість об'єктів основних засобів такі елементи:

- ціну придбання або суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгових знижок;
- первісну попередню оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія приймає коли купує (створює) цей об'єкт або коли використовує його протягом певного періоду.
- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений керівництвом Компанії.

Оцінка на дату балансу

Компанія використовує модель собівартості для обліку основних засобів. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Об'єкти основних засобів не підлягають переоцінці.

Послідуючі витрати по основних засобах

У процесі експлуатації основних засобів Компанія визнає як збільшення первісної вартості основного засобу витрати на заміну суттєвих елементів основного засобу.

Компанія капіталізує витрати, понесені на модернізацію і реконструкцію (капітальний ремонт) основних засобів при умові, що зростуть майбутні економічні вигоди в результаті проведених робіт – збільшиться строк корисного використання активу або його встановлена продуктивність.

Витрати на регулярне технічне обслуговування і поточний ремонт основних засобів, понесені з метою підтримання цих основних засобів у їх поточному стані без збільшення економічної вигоди у майбутньому, визнаються як витрати періоду, коли вони були понесені.

Компанія визнає витрати на поліпшення орендованих основних засобів у складі основних засобів у тому випадку, якщо таке поліпшення приведе до збільшення економічної вигоди у майбутньому від використання цього орендованого засобу.

Знос (амортизація)

Об'єктом зносу (амортизації) є вартість, яка амортизується (крім вартості земельних ділянок і капітальних інвестицій).

Знос основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування зносу по основних засобах починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації по інших необоротних матеріальних активах здійснюється з першого місяця використання у розмірі 100% їх вартості.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з П(с)БО 27 «Необоротні активи, утримвані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єкту основного засобу визначається на дату придбання.

Будь-які покращення, які були зроблені стосовно певного активу і стали невід'ємною частиною цього активу амортизуються протягом залишкового терміну експлуатації покращеного активу. Разом з тим, ідентифіковані покращення, які можуть використовуватися і після вибуття активу, амортизуються окремо протягом їх власного терміну корисного використання.

Компанія затвердила такі строки корисного використання основних засобів:

Група основних засобів	Строк корисної експлуатації
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 років
група 3 – будівлі	20 років
група 4 – машини та обладнання	5 років
група 5 – транспортні засоби	5 років
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
група 9 – інші основні засоби	5 років

Нарахування зносу проводиться щомісячно.

Нематеріальні активи

Визнання і первісна оцінка

Компанія визнає нематеріальний актив, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії; та
- б) вартість (собівартість) активу можна достовірно визначити.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат нематеріальним активом.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни його придбання (після вирахування торгівельних та інших знижок);
- ввізного мита та непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню; та
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Витрати, понесені для підтримання активу в придатному для використання стані та отримання майбутніх економічних вигід від його використання, визнаються як витрати звітного періоду.

Оцінка нематеріальних активів після їх визнання

Після первісного визнання, Компанія відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація

Компанія здійснює нарахування амортизації нематеріальних активів протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Компанією (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. При розрахунку вартості, що амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Компанія затвердила такі строки корисного використання нематеріальних активів:

Група нематеріальних активів	Строк корисної експлуатації
Інші нематеріальні активи	2 роки

Для нарахування амортизації нематеріальних активів для цілей оподаткування Компанія застосовує строки їх корисного використання, встановлені податковим законодавством.

Компанія приймає, що ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, становить нуль.

Вибуття нематеріальних активів

Компанія припиняє визнавати балансову вартість нематеріального активу:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Зменшення корисності активів

Ідентифікація активу, корисність якого можливо зменшилася

У кінці кожного звітного періоду Компанія оцінює, чи є ознаки того, що корисність активів можливо зменшилася. Якщо, хоча б одна з ознак існує, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування такого активу.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Компанія бере до уваги, як мінімум, зовнішні і внутрішні джерела інформації.

Оцінка суми очікуваного відшкодування

У випадку, коли Компанія виявила, що є ознаки зменшення корисності активу, вона визнає суму очікуваного відшкодування, як більшу з двох оцінок: справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття активу та його вартість при використанні. Якщо будь-яка з цих двох величин перевищує балансову вартість активу, корисність активу не зменшується і немає необхідності визначати другу величину. Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування для окремого активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти (далі ОГГП). При визначенні вартості при використанні активу або ОГГП Компанія робить прогностичні оцінки грошових потоків на обґрунтованих та прийнятних припущеннях, які відображають найкращу оцінку керівництвом комплексу економічних умов, що існуватимуть протягом решти строку корисної експлуатації активу.

Компанія дисконтує грошові потоки, використовуючи ставку дисконту, що є ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

а) вартості грошей у часі;

б) ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Визнання та оцінка збитку від зменшення корисності

Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності негайно відображається у прибутках чи збитках.

Після визнання збитку від зменшення корисності, Компанія коригує нарахування амортизації активу в подальших періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо така є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

Оренда

Компанія як Орендар

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку Компанії на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами Компанії і відображається у бухгалтерському обліку і звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду. Розподіл фінансових витрат між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок зобов'язань на початок звітного періоду.

Якщо в угоді про фінансову оренду не вказана орендна ставка відсотка, то для визначення теперішньої вартості суми мінімальних орендних платежів і розподілу фінансових витрат Компанія застосовує ставку відсотка на можливі позики Компанії.

Затрати Компанії на поліпшення об'єкта фінансової оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції, що включаються до вартості об'єкта фінансової оренди.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується Компанією протягом періоду очікуваного використання активу.

Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є строк корисного використання або коротший з двох періодів - строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди (якщо переходу права власності на об'єкт фінансової оренди після закінчення строку оренди не передбачено).

Облік операційної оренди

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в угоді про оренду.

Затрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються Компанією як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами згідно з НП(С)БО 16 "Витрати" на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

Запаси

Оцінка запасів

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Компанія визначає собівартість запасів за такими методами оцінки:

- для товарів застосовується формула собівартості ФІФО;
- для палива застосовується формула середньозваженої собівартості.

Компанія, як правило, списує запаси до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі. Проте, якщо таке доцільно, Компанія може об'єднувати подібні або взаємопов'язані одиниці (наприклад, одиниці запасів, що відносяться до однієї номенклатурної групи, мають подібне призначення або кінцеву мету використання).

Попередні оцінки чистої вартості реалізації базуються на найбільш достовірних фактах, які були на момент здійснення попередніх оцінок очікуваної суми реалізації запасів.

При цих попередніх оцінках беруть до уваги коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, які відбуваються після закінчення періоду, тією мірою, наскільки такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду.

У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації.

Визнання як витрати

Коли Компанія реалізовує запаси, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як збільшення суми запасів, визнаної як доходи в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові інвестиції

Первісна оцінка фінансових інвестицій

Компанія первісно оцінює фінансові інвестиції та відображає в бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій.

Різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій (дисконт або премія при придбанні) амортизується інвестором протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових інструментів

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти.

Фінансові активи включають: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання включають фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, та інші фінансові зобов'язання.

До інструментів власного капіталу належать частки та інші види власного капіталу.

Похідні фінансові інструменти включають ф'ючерсні контракти, форвардні контракти та інші похідні фінансові інструменти.

Визнання фінансових інструментів

Компанія відображає у балансі фінансовий актив або фінансове зобов'язання, якщо Компанія стає стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Оцінка фінансових інструментів

Компанія первісно оцінює та відображає фінансові інструменти за їх фактичною собівартістю, яка складається з справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості

Компанія визнає дебіторську заборгованість активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/ або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку

балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів, застосовуючи аналіз дебіторської заборгованості на індивідуальній основі.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Компанія визначає теперішню вартість, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переоплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Дебіторська заборгованість, виражена в іноземній валюті, переоцінюється щомісячно за курсом Національного банку України на останню дату звітного місяця за курсом закриття з відповідним відображенням доходу або збитку від операційних курсових різниць.

Зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості

Для визначення зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості Компанія аналізує торгову дебіторську заборгованість на індивідуальній основі.

Компанія визначила, що торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною при простроченні кредитного періоду понад 90 днів для третіх сторін (вітчизняних і закордонних покупців) і понад 365 днів для пов'язаних сторін (вітчизняних і закордонних покупців).

Зменшення корисності інших фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює інші фінансові активи (іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти, інші) на наявність будь-яких індикаторів, які могли б свідчити про їх знецінення.

При аналізі інших фінансових активів, Компанія аналізує такі фактори:

- Фінансовий стан контрагента та будь-які свідчення щодо його погіршення та нездатності погасити заборгованість у встановлені строки;
- Недотримання умов існуючих договорів в частині несвоєчасної сплати основної суми заборгованості або пов'язаних з нею відсотків;
- Наявні факти щодо банкрутства контрагента або його фінансової реорганізації;
- Погіршення економічної ситуації в цілому або в конкретній галузі ведення господарської діяльності контрагентом;
- Погіршення або зникнення ринку для фінансового інструменту.

Відображення знецінення дебіторської заборгованості в обліку

Компанія відображає знецінення дебіторської заборгованості через нарахування резерву сумнівних боргів. На основі аналізу знецінення дебіторської заборгованості, Компанія розраховує суму сумнівних боргів для подальшого відображення в обліку.

У разі банкрутства контрагента, його ліквідації, визнання неплатоспроможним або по закінченні строку позовної давності, фінансовий актив списується у розмірі 100%.

У разі списання заборгованості, його балансова вартість зменшується на раніше сформований за ним резерв - пряме списання балансової вартості дебіторської заборгованості на витрати не допускається. Резерв розраховується у кожному звітному періоді, при цьому в обліку відображається коригування між розрахованою сумою резерву на звітну дату і вже створеним резервом в попередніх періодах.

Аванси видані

В ході господарської діяльності Компанія перераховує постачальникам чи підрядникам за ще не отримані товари або послуги. Аванси видані не є фінансовим активом, оскільки Компанія очікує отримати товари або послуги, а не грошові кошти або їхні еквіваленти. Компанія відображає у своєму балансі аванси видані окремо від фінансових активів.

Витрати майбутніх періодів

Компанія здійснює певні витрати у звітному періоді, які будуть фактично понесені у наступному (або наступних) облікових періодах. Такими витратами можуть будуть сплачені авансом орендна плата, наперед сплачені страхові платежі/ рекламні послуги/ періодичні та довідкові видання, тощо.

Переоцінка дебіторської заборгованості в валюті

Відповідно до НП(С)СБО 21 «Вплив змін валютних курсів» дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги, виражена у валюті, відмінній від валюти обліку, переоцінюється щомісячно за курсом Національного банку України на останню дату звітного місяця за курсом закриття (на 00:00, що діяв станом на відповідний календарний день).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Визнання та оцінка

Грошові кошти відображаються в обліку за фактичною вартістю на момент їх фактичного перерахування на розрахункові рахунки або валютні рахунки.

Операції з виплати грошових коштів відображаються в обліковій системі автоматично базуючись на раніше створених і затверджених платіжних документах.

Переоцінка грошових коштів

Відповідно до НП(С)СБО 21 «Вплив змін валютних курсів» грошові кошти у іноземній валюті є монетарними активами і підлягають переоцінці на кінець звітного періоду, застосовуючи курс на дату закриття (офіційний курс НБУ на кінець звітного періоду). Таким чином, операції з грошовими коштами у іноземній валюті відображаються у гривневому еквіваленті за курсом НБУ на дату здійснення такої операції (на 00:00, що діяв станом на відповідний календарний день), а на кінець звітного періоду – переоцінюються за курсом закриття (на 00:00, що діяв на відповідний календарний день).

Суми доходу (збитку) від курсових різниць, які виникають при переоцінці обліковуються у складі інших операційних доходів (витрат).

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал Компанії визнається у сумі справедливої вартості внесків засновників, зафіксованих в засновницьких документах під час реєстрації. Усі подальші

збільшення зареєстрованого капіталу відображаються за справедливою вартістю отриманих внесків.

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові забезпечення.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані;
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

Компанія розглядає як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше, ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності була укладена угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Компанія під час первісного визнання оцінює фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, а в подальшому відображає їх в балансі за теперішньою вартістю (амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка).

Компанія визначає ефективну ставку відсотка, використовуючи статистичні дані НБУ про вартість подібних кредитів (які мають подібні характеристики до фінансового зобов'язання: валюта деномінації, строк погашення, тощо) суб'єктам господарювання в гривні або іноземній валюті, відповідно, на будь-яку задану дату.

Зобов'язання, що підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців, не дисконтуються.

Облік кредитів

Компанія нараховує витрати за відсотками щомісячно.

Кредити обліковуються за теперішньою вартістю (амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку). Комісії, сплачені Компанією при отриманні кредитів або при обслуговуванні кредитів, при умові, що такі комісії є суттєвими, беруться до розрахунку грошових потоків за очікуваний строк дії кредитної угоди з метою визначення ефективної ставки відсотка.

Кредити та нараховані відсотки, виражені у валюті відмінній від української гривні, переоцінюються щомісяця за курсом Національного банку України на останню дату звітного місяця. Переоцінка розраховується окремо по кожному рахунку обліку кредитних зобов'язань.

На момент отримання валютного кредитування заборгованість перед банком обліковується за курсом НБУ на цей день.

При погашенні валютного кредиту використовується курс обміну НБУ на дату операції. Перерахування відсотків по банківському кредиту проводиться за офіційним курсом НБУ на дату здійснення операції. Всі різниці між офіційним курсом НБУ і вартістю придбаної валюти відображаються на момент купівлі валюти.

Нарахування відсотків за валютними кредитами проводиться за офіційним курсом НБУ на день проведення господарської операції.

Забезпечення

На звітну дату Компанія розраховує забезпечення (резерв) невикористаних відпусток для кожного працівника на основі середньої заробітної плати та інших виплат за останні дванадцять місяців, включаючи нарахування, що перемножується на дні невикористаних відпусток накопичені на звітну дату.

Доходи

Оцінка та визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Доходи відображаються у тому періоді, в якому вони виникли, а не в тому, якому вони отримані, відповідно до принципу нарахування.

Дохід від реалізації товарів визначається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар. Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акту або іншого документу, оформленого відповідно до чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг;

- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

- вивченням виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

У ході звичайної господарської діяльності Компанія визнає дохід від реалізації за такими основними видами:

- дохід від реалізації товарів дитячого асортименту;
- дохід від виконання робіт та надання послуг (надання складських та логістичних послуг, здавання приміщень у суборенду, надання маркетингових послуг, послуг по просуванню товару тощо).

Інший операційний дохід

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності Компанії, зокрема:

- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від операційних курсових різниць;
- дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості;
- дохід від отриманих відсотків по залишку коштів на рахунках в банку;
- штрафи, пені, неустойки отримані та інші операційні доходи.

Інші фінансові доходи

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

Інші доходи

До складу інших доходів включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Компанії.

Витрати

Визнання витрат

Витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком

зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власникам), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Компанія класифікує витрати за функціями таким чином:

- Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- Адміністративні витрати;
- Інші витрати операційної діяльності;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати;
- Витрати з податку на прибуток.

Собівартість реалізованих товарів визначається за методом ФІФО. До собівартості реалізованих товарів Компанія вклучас варість товарів, реалізованих покупцям, визначену на підставі первісної вартості з урахуванням додаткових витрат, що пов'язані з імпортуванням товару на митну територію України.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати вклучають загальногосподарські витрати, що спрямовані на обслуговування та управління Компанією.

Інші операційні витрати

До інших операційних витрат Компанія відносить такі витрати:

- витрати на дослідження та розробки;
- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Інші витрати

До складу інших витрат вклучаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з реалізацією робіт і послуг. До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати діяльності.

Фінансові витрати

Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості такого

активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у звіт про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:

- дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються збільшенням власного капіталу.
- об'єднання підприємств шляхом придбання.

Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Сума зменшення податку на прибуток, що визначається з суми податкового збитку поточного або попереднього періоду, визнається відстроченим податковим активом.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Оцінка активів та зобов'язань з податку на прибуток

Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається відповідно до податкового законодавства.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Порядок визначення доходів і витрат та їх склад, що враховуються при обчисленні податку на прибуток регламентується чинним податковим законодавством та безпосередньо Податковим кодексом України.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли їх сума суттєва і існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання

розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності і Примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на звітну дату. Отже, фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань розглядаються нижче.

Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові кошти

Відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», підприємства повинні проводити тестування активів (або одиниць, що генерують грошові потоки), на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею.

Компанія встановила, що достатньо незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Компанії в цілому. В поточній економічній ситуації України Компанії досить складно оцінити прогностичні дані щодо генерування грошових потоків, між тим, керівництво Компанії вживає всіх можливих заходів для найбільш достовірного прогнозування грошових потоків.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до НП(С)БО 6. Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у Балансі (Звіті про фінансовий стан) і суму нарахованої амортизації (зносу) у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до НП(С)БО 9 „Запаси” запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Податок на додану вартість до відшкодування (ПДВ)

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується у випадку відсутності ймовірності його заміщення сумою ПДВ до сплати, що матиме місце протягом обґрунтовано короткого періоду часу (зазвичай 12 місяців) від звітної дати. Компанія вважає, що сума ПДВ на 31 грудня 2020 року буде повністю відшкодована в майбутньому.

6. Примітки до окремих статей фінансової звітності

6.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар (меблі)</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Разом</i>
Первісна вартість					
На 1.01.2019	2428	6044	246	1448	10166
Надходження	806	7519	191	223	8739
Вибуття	-	4158	-	-	4158
На 31.12.2019	3234	9405	437	1671	14747
Надходження	909	3687	-	200	4796
Вибуття	-	440	-	138	578
На 31.12.2020	4143	12652	437	1733	18965
Знос (накопичена амортизація)					
На 1.01.2019	1201	1713	123	854	3891
Нарахування зносу (амортизації)	560	1741	75	522	2898
Вибуття	-	1024	-	-	-
На 31.12.2019	1761	2430	198	1376	5765
Нарахування зносу (амортизації)	652	1626	86	300	2664
Знецінення	-	-	-	-	-
Вибуття	-	87	-	136	223
На 31.12.2020	2413	3969	284	1540	8206
Балансова вартість					
На 31.12.2019	1473	6975	239	295	8982
На 31.12.2020	1730	8683	153	193	10759

Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження в Компанії відсутні.

Основні засоби у заставу не передавалися.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за 2020 рік складає 4796 тис. грн., за 2019 рік – 8739 тис. грн.

Авансові платежі на придбання основних засобів – відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо), відсутні.

Вартість основних засобів, призначених для продажу, в 2020 році склала 355 тис. грн., в 2019 році – 3134 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, на 31.12.2020 року складає 0,00 тис. грн. (на 31.12.2019 року – 0,00 тис. грн.).

Основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу - немає.

Основні засоби за рахунок цільового фінансування не отримувалися.

Знецінення основних засобів у 2020 і 2019 році не визнавалися.

Через дію пандемії Covid-19 керівництво Компанії розглянуло питання щодо зовнішніх факторів знецінення і дійшло до висновку про відсутність впливу карантинних заходів і пандемії на оцінку і строки використання основних засобів Компанії.

6.2. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2020 року складають 72 тис. грн., а на 31.12.2019 року – 1191 тис. грн. і представлені витратами на придбання основних засобів.

6.3. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість		
На 1.01.2019	259	259
Надходження	551	551
Вибуття	-	-
На 31.12.2019	810	810
Надходження	98	98
Вибуття	-	-
На 31.12.2020	908	908
Знос (амортизація) і знецінення		
На 1.01.2019	169	169
Нарахування амортизації	228	228
Вибуття	-	-
На 31.12.2019	397	397
Нарахування амортизації	253	253
Вибуття	-	-
На 31.12.2020	650	650
Балансова вартість		
На 31.12.2019	413	413
На 31.12.2020	258	258

Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, відсутні.

Нематеріальні активи в заставу не передавалися.

Авансові платежі на придбання нематеріальних активів відсутні.

Капітальні інвестиції в придбання нематеріальних активів в 2020 році склали 98 тис. грн., в 2019 році – 551 тис. грн.

Витрат на дослідження та розробки, включених до складу витрат звітного періоду, в 2020 і 2019 році не було.

Нематеріальні активи за рахунок цільових асигнувань не отримувалися.

Нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання немає.

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, що залишився представлені таким чином:

Нематеріальні активи, інформація про які є суттєвою	Балансова вартість, тис. грн	Строк корисного використання (місяці)	Метод амортизації	Внутрішньо створений або придбаний
1С-Логистика 3.0 Модуль "Управление ресурсами и подкл радиотерминалов сбора данных"	60 300,00	24	прямолінійний	придбаний
1С-Логистика Упр-ние складом 3.0 Модуль "Упр ресурсами и подкл радиотерминалов"	10 926,63	24	прямолінійний	придбаний
1С-Логистика Управление складом 3.0 Клієнтська ліцензія	95 580,00	24	прямолінійний	придбаний
1-С Бітрікс24:Корпоративний портал-500+	9 468,40	24	прямолінійний	придбаний
1С-Логистика Упр-ние складом 3.0 Модуль "Упр ресурсами и подкл радиотерминалов"	44 500,00	24	прямолінійний	придбаний
ЕОМ Агент Плюс: Мобільна Торгівля	11 237,84	24	прямолінійний	придбаний

6.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси були представлені таким чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Запаси:	271263	137688
У т.ч.		
Сировина і матеріали	18	18
Товари	271244	137668

Запаси, які відображені за чистою вартістю реалізації на 31.12.2020 року і на 31.12.2019 року, відсутні.

Запаси, передані у переробку, на комісію, в заставу, відсутні.

Активи на відповідальному зберіганні в 2020 році склали 1 тис. грн.

6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова)	145224	134302
Інша поточна дебіторська заборгованість	30931	31445
Разом	176155	165747

Списано у звітному 2020 році безнадійної дебіторської заборгованості 7 тис.грн., у 2019 році списань не було.

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31.12.2020 року не містить прострочених сум і наведена нижче:

Найменування показника	Всього на 31.12.2020 р.	У т.ч. за строками непогашення		
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова)	145224	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	30931	-	-	-

Станом на 31 грудня 2020 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 35520 тисяч гривень (2019: 31886 тисяч гривень) (Примітка 7.1).

Компанія на постійній основі аналізує стан розрахунків з дебіторами і за необхідності створює резерв під сумнівні борги за торговою та іншою дебіторською заборгованістю на індивідуальній основі. Сумнівні борги за торговою та іншою дебіторською заборгованістю оцінюються, посилаючись на досвід і оцінку 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 станом на 31.12.2020 і 31.12.2019 році не визнавала резерв сумнівних боргів, оскільки не було в наявності інформації, яка вказує, що дебітори мають серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня.

Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін:

Дебітор	Заборгованість за	Рахунок бухгалтерського обліку	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ППТФ «Антошка», код 25030516	Товари	3611	6378	2377
	Послуги	3612	235	89

До складу статті Балансу "Інша дебіторська заборгованість" входять переоплати (авансові платежі) за отримані роботи (надані послуги), митні платежі, авансові платежі згідно умов договорів оренди, як гарантійні платежі, заборгованість за договорами про надання фінансової допомоги, що підлягає поверненню тощо.

Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін у складі «Іншої дебіторської заборгованості»:

Дебітор	Вид заборгованості	Рахунок бухгалтерського обліку	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ТОВ «МЕГА-7», код 33922969	фінансова заборгованість	6854	28907	29420

6.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податки до відшкодування та передоплати з податків) представлені таким чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1874	1301
У т.ч. ПДВ до відшкодування	1642	1127
Податок на доходи фізичних осіб	100	109
Воєнний збір	67	4
Інші податки та збори	65	61

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних і інших рахунках в банках. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Гроші та їх еквіваленти	13262	19790
У т.ч.:		
Поточні рахунки в банках	13262	19790

На залишки грошових коштів на рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід на основі щоденних банківських депозитних ставок.

Основні банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років мали кредитний рейтинг за національною шкалою не нижче А, при тому залишки на рахунках становили 13262 тис. грн. (2019: 19790 тис. грн.). Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

6.8. Витрати майбутніх періодів

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Витрати майбутніх періодів	1	11

Витрати майбутніх періодів в Компанії представлені витратами на забезпечення роботи та надання доступу до Програмного забезпечення Medoc.

6.9. Інші оборотні активи

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Інші оборотні активи	1715	303

Інші оборотні активи представлені «Розрахунками з іншими дебіторами» (в національній валюті), зокрема розрахунки за операціями Факторингу у банках ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ» та ПА «БАНК ВОСТОК», «Розрахунками з державними органами по виплаті лікарняних, виплат по догляду за хворою дитиною або членом сім'ї, допомога по вагітності та пологами».

6.10. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років структура володіння зареєстрованим капіталом Компанії була представлена таким чином:

	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Сума внеску, тис. грн.	Частка володіння, %	Сума внеску, тис. грн.	Частка володіння, %
ЕС.П.ЕЛ.ДІ. СТАРТДІЛ ТРЕЙДІНГ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (SPLD STARTDEAL TRADING HOLDING LIMITED)	140	100,00	99	100,00

Протягом 2020 року відбулося збільшення зареєстрованого капіталу на 41 тис. грн. за рахунок внесків власників.

6.11. Дивіденди

Виплати дивідендів за 2020 рік і за 2019 рік не було.

6.12. Короткострокові кредити банків

Фінансові зобов'язання представлені короткостроковими кредитами банків.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років короткострокові кредити банків Компанії були представлені таким чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Короткострокові кредити банків	21997	28747

Короткострокові кредити отримані по ринкових ставках.

Короткострокові кредити (за банками і видами)	Процентна ставка	Строк погашення	Залишок на 31.12.2020 р.	Залишок на 31.12.2019 р.
Короткостроковий кредит (гривня) у банку згідно Кредитного договору № AGS2017-00523 від 23.02.2017р.	12,5	17.02.2023р.	-	474
Короткостроковий кредит (гривня) у банку згідно Кредитного договору № AL2020-01033 від 02.03.2020р.	процентна ставка є змінюваною та індивідуальною для кожного окремого траншу	17.02.2023р.	-	-
Короткостроковий кредит (валюта) у банку згідно Кредитного договору № 501.47224/FW501.1306 від 19.12.2017р.	4,51	19.01.2023р.	21997	28273

Інформація щодо банківських кредитів за договорами:

Банківський кредит згідно Кредитного договору № AGS2017-00523 від 23.02.2017р. у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА АКЦІОНЕРНОГО БАНКУ «ПІВДЕНИЙ».

Позичальнику ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» відкрито мультивалютну відновлювану кредитну лінію, а Позичальник зобов'язаний повернути кредитні кошти не пізніше 17 лютого 2023 року. Кредитні кошти надаються частинами (траншами) на умовах Договору в межах мультивалютної кредитної лінії з лімітом максимальної заборгованості 4 500 000,00 (чотири мільйони п'ятсот тисяч) доларів США 00 центів. Цілі кредитування: на поповнення обігових коштів. Забезпечення виконання зобов'язань за даним Договором є іпотека та порука фізичної особи.

Банківський кредит згідно Кредитного договору № AL2020-01033 від 02.03.2020р. у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА АКЦІОНЕРНОГО БАНКУ «ПІВДЕНИЙ».

Позичальнику ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» відкрито казначейську кредитну лінію, а Позичальник зобов'язаний повернути кредитні кошти не пізніше 17 лютого 2023 року. Кредитні кошти надаються частинами (траншами) на умовах Договору. Максимальна сума заборгованості (ліміту кредитної лінії – 75 000 000,00 (сімдесят п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Цілі кредитування: поповнення обігових коштів. Забезпечення виконання зобов'язань за даним Договором є іпотека//порука.

Банківський кредит згідно Кредитного договору № 501.47224/FW501.1306 від 19.12.2017р. у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПроКредит Банк».

Банк надає Позичальнику ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» строковий кредит на загальну суму 1 840 000 (один мільйон вісімсот сорок тисяч) доларів США 00 центів строком на 61 місяць. Кредитні кошти та відсотки за користування кредитом сплачуються Банку згідно Графіку, який є Додатком 1 до Кредитного договору. Цілі кредитування: Кредит використовується для поповнення обігових коштів та для рефінансування діючої кредитної заборгованості.

Договір факторингу № ОФ2020-0119 від 15.04.2020р. у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК ВОСТОК».

Банк надає послуги на користь ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ», зокрема Авансові платежі під відступлене Товариством Банку Право вимоги до Дебіторів на умовах, визначених Договором. Генеральний ліміт фінансування за Правами вимоги складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок. Строк дії Генерального ліміту кредитування до 31.12.2021 року.

Договір про факторингове фінансування з регресом № 017/Д2-КБ/4 від 09.04.2020р. у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК ВОСТОК».

Банк зобов'язується здійснювати Факторингове фінансування ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» на умовах Факторингу з регресом. Ліміт по Правам типу 1 – 8 350 000 (вісім мільйонів триста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Строк дії лімітів на Боржника до 30.11.2021 року.

6.13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова)	178346	137672

Інша поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:		
З оплати праці	61	12
Зі страхування	145	70
З бюджетом:	229	160
У т.ч. з податку на прибуток	229	158

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом термінів, які вказані у договорах постачання.

Станом на 31 грудня 2020 року до складу торгової кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 55193 тисяч гривень (2019: 23591 тисяч гривень) (Примітка 7.1).

6.14. Інші поточні зобов'язання

До складу «Інші поточні витрати» включено заборгованість за отримані роботи (отримані послуги), як у гривні, так у валюті, заборгованість за отриману фінансову допомогу, заборгованість за виконавчими листами, за договорами переведення заборгованості тощо.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Інші поточні зобов'язання	241063	138360
У т.ч.		
заборгованість за отримані послуги від нерезидентів	785	376
заборгованість за отриману фінансову допомогу	57650	5204
отримана передоплата за експортним контрактом	446	-
отримана передоплата за договором постачання	74	74
заборгованість за виконавчими листами	5	-
заборгованість за отримані послуги (отримані роботи)	182103	132706

Станом на 31 грудня 2020 року до інших поточних зобов'язань включені суми фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних осіб в сумі 57650 тисяч гривень (2019: 5204 тисяч гривень).

6.15. Поточні забезпечення

Компанія створює забезпечення на виплату відпусток працівникам. Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає. Очікуваний строк погашення – протягом поточного року. Рух забезпечень за 2020 і 2019 роки відбувався таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам		
Залишок забезпечення на початок року	1523	2306
Нараховано	1849	1563
Сума забезпечення, що використана протягом року	1826	2040
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді	-	306
Залишок забезпечення на кінець року	1546	1523

Відшкодування витрат іншою стороною не очікується.

6.16. Оренда

Офісні та складські приміщення належать ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» на умовах операційної оренди.

Перелік орендодавців, договорів та предметів оренди станом на 31.12.2020 року представлено таким чином:

Орендодавець	Договір	Адреса	Предмет оренди	Загальна площа	Філія	Термін дії
ТОВ «Автоімпульс»	№ 142 від 01.03.2018р.	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корп.А. 2 поверх	офіс	19,9	Одеса	до 31.01.2021
	№ АВ 12/2020-1 від 01.12.2020р.	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, Літ.А. 5 поверх	офіс	18,7	Одеса	по 30.11.2022
	№ 1203-20 від 12.03.2020р.	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корп.В. В1	склад	3694,3	Одеса	по 28.02.2022
ТОВ «Бі-Джі Ріелті»	№ 24-010420 від 01.04.2020р.	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19-В	офіс	426,8	Одеса	по 31.03.2022
ТОВ «БУЛАТ»	№ От-4787 від 25.02.2020р.	03062, м. Київ, пр. Перемоги,67, корп D	офіс, склад	3111,0	Київ	по 30.04.2021
Гіркова Марія Петрівна, ФОП	№ 123 від 01.0.52018р.	81500, м.Городок, вул. Львівська, будинок 659А	офіс	137,7	Львів	по 31.12.2021
		81500, м.Городок, вул. Львівська, будинок 659А/5	склад	1862,5	Львів	по 31.12.2021
«Концерн Весна», АТВТ	№ 35 від 25.01.2018р.	м. Дніпро, вул. Молодогвардійська, будинок 6	склад	1065,5	Дніпро	по 31.12.2020
	№ 51 від 05.02.2018р.	м. Дніпро, вул. Молодогвардійська, будинок 6	офіс	433,9	Дніпро	по 31.01.2021
ТОВ «Оптор і К»	№ 83 від 12.10.2020р.	м. Харків. вул. Матросова, будинок 20	склад	1101,4	Харків	по 31.10.2021
Родій Фарм, ТОВ	№ 01/11/20 від 01.11.2020р.	м. Харків. вул. Плеханівська, будинок 6	офіс	97,11	Харків	по 31.10.2021

6.17. Доходи від реалізації

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 р., був представлений таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	646703	651349
У т.ч. доходи від продажу товарів дитячого асортименту	615661	625202
дохід від надання маркетингових послуг, послуг з дослідження кон'юнктури ринку тощо	25977	21004
доходи від надання складських послуг, логістичні послуги тощо	4738	4768
Інші доходи від реалізації	326	375

Склад і класифікація доходів, а також облікова політика щодо визнання доходу розкриті в Примітці 4.

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, до складу доходу від реалізації товарів, робіт, послуг були включені операції продажу пов'язаним сторонам у сумі 157842 тисячі гривень (2019: 156662 тисячі гривень) (Примітка 7.1).

Дохід за бартерними контрактами відповідно до підпункту 25.2 НП(С)БО 15 відсутній.

Дохід за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами відсутній.

6.18. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг	439958	451994
У т.ч. додаткові витрати, пов'язані з імпортуванням товару на митну територію України.	15672	15600

Склад і класифікація витрат, а також облікова політика щодо їх визнання розкриті в Примітці 4.

6.19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Адміністративні витрати	24133	25616

6.20. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на збут	162481	170077

6.21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Інші операційні доходи	34097	47222
У т.ч. за видами:		
Операційна курсова різниця	26829	37357
Реалізація інших оборотних активів	340	1660
Інші операційні доходи	6910	8205

6.22. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Інші операційні витрати	47945	39961
У т.ч. за видами:		
Операційна курсова різниця	45415	21156
Реалізація інших оборотних активів	365	3127
Штрафи, пені, неустойки	192	600
Інші операційні витрати	1973	15078

6.23. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Фінансові витрати	2546	7845
У т.ч. за видами:		
Відсотки	2512	7845
Інші фінансові витрати	34	-

6.24. Податок на прибуток

Податок на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, був представлений таким чином:

Найменування показника	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	670	554
Відстрочені податкові активи на початок року	-	-
Відстрочені податкові активи на кінець року	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання на початок року	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	670	554
У т.ч. поточний податок на прибуток	670	554
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	-
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-

Різниці між витратами (доходом) з податку на прибуток та добуток облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток, в 2020 році відсутні.

Ставка податку на прибуток не змінювалася.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання в 2020 році не визнавалися.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює операції отримання фінансових ресурсів від пов'язаної сторони. Обсяги операцій в 2020 році склали 62203 тисяч гривень; в 2019 році - 73890 тисяч гривень. Умови здійснення операцій відповідають умовам підписаних договорів.

Також в межах операцій з пов'язаними сторонами здійснюється ряд договорів поставки і оренди.

Так, з ППТФ «Антошка», код 25030516 укладено такі основні договори:

Договір постачання № 20/04/18 від 20.04.2018р., згідно умов якого Постачальник - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» реалізує на користь Покупця - ППТФ «Антошка» Товар згідно виписаних видаткових накладних та на умовах, передбачених договором.

Договір оренди автомобіля №Б/Н від 01.06.2016р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Орендарю - ППТФ «Антошка» автомобіль (державний номер ВН 4105 ЕХ) на умовах, передбачених договором.

Договір перевезення № 030118_СМ-АНТ від 03.01.2018р., згідно умов якого Виконавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає послуги перевезення Замовнику - ППТФ «Антошка» згідно заявок та на власному транспорті та на умовах, передбачених договором.

Договір послуг № 219 від 02.01.2019р., згідно умов якого Виконавець - ППТФ «Антошка» надає послуги маркетингу, реклами Замовнику - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» на підставі звітів та іншої інформації щодо проведених акцій, інших послуг та на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № 1 від 01.07.2018р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення-складські приміщення за адресою: Львівська область, Городоцький р-н, м. Городок, вул. Львівська, 659А/5, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № 2 від 01.07.2018р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення-складські приміщення за адресою: м. Київ, пр. Перемоги, 67, корпус D, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № 3 від 01.07.2018р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення-складські приміщення за адресою: м. Дніпро, вул. Молодогвардійська, 6 (майданчик № 2а, корпус № 28, приміщення № 109, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № 4 від 01.07.2018р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення-складські приміщення за адресою: м. Харків, вул. Матросова, 20, на умовах, передбачених договором та інші.

З ТОВ «Автоімпульс», код 32810810 укладено договори:

Договір оренди № 142 від 01.03.2018р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Автоімпульс» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення- офіс площею 19,9 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корпус А, 2 поверх, на умовах, передбачених договором.

Договір оренди № АВ 12/2020-1 від 01.12.2020р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Автоімпульс» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення-офіс площею 18,7 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, літера А, 5 поверх, на умовах, передбачених договором.

Договір оренди № 1203-20 від 12.03.2020р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Автоімпульс» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення-склад площею 3694,3 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корпус В, В1, на умовах, передбачених договором.

З ТОВ «Бі-Джі Ріелті», код 31765165 укладено договори:

Договір оренди № 24-010420 від 01.04.2020р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Автоімпульс» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення-офіс площею 426,8 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19-В, на умовах, передбачених договором.

Суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін станом на 31.12.2020 і 31.12.2019 рр. наведені нижче:

Дебітор	Заборгованість за	Рахунок бухгалтерського обліку	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
			Дт	Кт	Дт	Кт
ПІТФ «Антошка», код 25030516	реалізовані товари	3611	6378	-	2377	-
	надані послуги	3612	235	-	89	-
	отримані послуги	6851	-	306	-	241
	придбані товари	6311	-	54540	-	23350
	надану поворотну фінансову допомогу	6854	-	57650	-	5203
ТОВ «Автоімпульс», код 32810810	надану поворотну фінансову допомогу	6854	-	125	-	-
ТОВ «Бі-Джі Ріелті», код 31765165	отримані послуги	6851	-	527	-	-
ТОВ «Мега-7», код 31765165	отриману поворотну фінансову допомогу	6854	28907	-	29420	-

Виплати, одержані від підприємства провідним управлінським персоналом у 2020 році, у вигляді заробітної плати склали – 305,1 тис.грн., у 2019 році – 297,9 тис.грн.

7.2. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування,

суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних

актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непоследовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені.

На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Компанії оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2020 та 2019 років як незначну для цілей цієї фінансової звітності.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

7.3. Події після звітної дати

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19 у січні 2020 року та його подальше глобальне поширення у 2020 і 2021 роках серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) оголосити початок світової пандемії.

Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2020 року, менеджмент Компанії провів глибоку оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Компанії, оскільки обсяги діяльності в 2020-2021 роках нарощуються, а отже, немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

7.4. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 01 березня 2021 року.

7.5. Цілі та політика управління ризиками

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Компанії збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявними у Компанії грошовими коштами і дебіторською заборгованістю покупців.

Кредитний ризик виникає по різних категоріях фінансових активів, що включають грошові кошти та їх еквіваленти, контрактні грошові потоки за борговими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, депозитах в банках, а також за непогашеною торговою дебіторською заборгованістю контрагентів за операціями надання послуг.

Компанія наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу контрагентам відповідно до вимог ринку. У разі надання відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті поставлених послуг (ризик відволікання коштів в оборотний капітал), а також ризик дефолту контрагента (ризик впливу на

фінансовий результат). Політика Компанії полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Компанія реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі: оцінка кредитоспроможності контрагентів, контроль авансових платежів, заходи щодо контролю за своєчасністю погашення дебіторської заборгованості тощо. Компанія здійснює постійний моніторинг фінансового стану.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику і складає 189417 тис.грн. (в 2019 – 185537 тис.грн.):

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	13262	19790
Торгова дебіторська заборгованість	145224	134302
Інша поточна дебіторська заборгованість	30931	31445
Усього	189417	185537

Грошові кошти і еквіваленти

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з можливим невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

На рівень кредитного ризику в Компанії в основному впливають індивідуальні характеристики кожного контрагента. Для кожного дебітора індивідуально досліджуються:

- показники фінансової звітності контрагента;

- кредитна історія дебітора;

- тривалість відносин дебітора з Компанією, включаючи аналіз боргів по термінах.

Компанія регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Компанією. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Компанія порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

Компанія створює резерв сумнівних боргів на індивідуальній основі.

Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість за основними видами діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента.

Аналіз дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року і 2019 року:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Всього, тис.грн.	Резерв сумнівних боргів, тис.грн.	Всього, тис.грн.	Резерв сумнівних боргів, тис.грн.
Не прострочена дебіторська заборгованість, усього	176155	-	165747	-
У т.ч. торгова	145224	-	134302	-
Інша поточна	30931	-	31445	-
Прострочена заборгованість	-	-	-	-
Всього	176155	-	165747	-

Кредитна якість фінансових активів

Кредитна якість непрострочених і незнецінених фінансових активів можна оцінити виходячи з кредитних рейтингів банків (при наявності), що присвоюються незалежними агентствами або інформації про кредитоспроможність контрагента за минулі періоди:

	Кредитний рейтинг (банку) uaAA+	Без рейтингу	Всього
На 31.12.2020			
Грошові кошти та їх еквіваленти	13262	-	13262
Торгова дебіторська заборгованість	-	1145224	1145224
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	30931	30931
На 31.12.2019			
Грошові кошти та їх еквіваленти	19790	-	19790
Торгова дебіторська заборгованість	-	134302	134302
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	31445	31445

Істотних концентрацій кредитного ризику по відношенню до окремих клієнтів та регіонах не спостерігається.

Компанія не є економічно залежною від обмеженого числа замовників послуг.

У Компанії існує низька концентрація кредитного ризику.

Компанія не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов'язаних із фінансовими активами.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Компанії виникнуть складності з виконанням фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Компанії до управління ліквідністю та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Компанії. Метою Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками (за необхідності).

Компанія володіє розвинутою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковими, середньостроковими та довгостроковими фінансуванням. Керівництво Компанії здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків, в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля. Управління ліквідністю здійснюється з використанням процедур детального бюджетування, ведення щоденної платіжної позиції на тимчасовому інтервалі 30 днів, сформованої в розрізі різних валют і банківських рахунків, і щомісячного формування ковзної прогнозно-фінансової моделі з горизонтом планування до 12 місяців.

Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

За необхідності поповнення оборотних коштів Компанія користується короткостроковими кредитами банків.

У таблиці нижче представлені терміни погашення фінансових зобов'язань, в тому числі тих, що погашаються з урахуванням взаємозаліків, станом на 31 грудня 2020 і 2019 років. Суми, які розкриті, є недисконтованими потоками грошових коштів.

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До 1 року	1-3 роки	Більше 3 років
Станом на 31.12.2019 (тис. грн.)					
Короткострокові кредити банків	28747	28747	28747	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	137672	137672	137672	-	-
Інші поточні зобов'язання	138360	138360	138360	-	-
Станом на 31.12.2020 (тис. грн.)					
Короткострокові кредити банків	21997	21997	21997	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	178346	178346	178346	-	-
Інші поточні зобов'язання	241063	241063	241063	-	-

Ринкові ризики

Процентний ризик

Процентний ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок, яке може негативно позначитися на фінансові результати Компанії.

Процентний ризик Компанії виникає у зв'язку з банківськими позиковими коштами. Компанія не наражається на ризик коливань грошових потоків у зв'язку зі змінами процентної ставки, оскільки вона не має позикових коштів зі змінною процентною ставкою. Також Компанія в 2020 і в 2019 роках залучала короткострокові кредити банків за фіксованою ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик пов'язаний зі зміною справедливої вартості або майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами, вартість яких виражена в іноземній валюті, через зміни курсу валют.

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, тому її рівень валютного ризику пов'язаний в основному з грошовими коштами та депозитами, а також дебіторською та кредиторською заборгованістю, деномінованою у валюті. Валютами, в яких деноміновані значна частина позикових коштів, є долар США і євро.

Валютний ризик Компанії істотно вдається знизити через наявність активів і зобов'язань, які виражені в іноземній валюті: поточна структура виручки і зобов'язань діє як механізм хеджування, де різноспрямовані грошові потоки компенсують один одного.

Компанія більшою мірою схильна до валютного ризику, що належить, в першу чергу, до коливань курсу долара США. Валютний ризик, що виникає в зв'язку з іншими валютами, оцінюється керівництвом Компанії як несуттєвий.

У зв'язку з тим, що рівень валютного ризику за монетарними зобов'язаннями, деномінованими в валюті, компенсується монетарними активами, деномінованими в валюті, керівництво вважає, що схильність Компанії до валютного ризику знаходиться на прийнятному рівні.

Ціновий ризик

Компанія розглядає ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари, роботи, послуги при проведенні операцій купівлі-продажу ресурсів.

Ризик зміни цін на товари існує. Між тим, у Компанії функціонує система бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності Компанії визначаються в залежності від рівня цін на дитячі товари та інші товарні групи.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі аналізується менеджментом Компанії.

Керівництво Компанії, на основі проведеного аналізу, оцінює станом на звітні дати вплив цінового ризику на прибуток Компанії до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий.

Ризик зміни рівня споживчого попиту на товари.

Цей ризик є обмеженим для Компанії, оскільки протягом 2019-2020 років спостерігається збільшення попиту на товари, які реалізує ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ».

Директор

Головний бухгалтер



Т.М. Алексєнко

І.М. Гаврилюк

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
66 сторінок (ки)

