

Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р. Приватна науково-дослідна та комерційно-консультативна фірма "КОНКОРД-ГЕЙ"

1. Загальна інформація

Приватна науково-дослідна та комерційно-консультативна фірма "КОНКОРД-ГЕЙ" (далі – «Фірма») зареєстровано в с.м.т. Гребінки, Київська обл., Україна 04.09.1992 року, номер запису про реєстрацію 1 333 120 0000 000606

Код ЄДРПОУ – 13726552

Індивідуальний податковий номер - 137265510075

Юридична адреса: Україна, 08662, смт. Гребінки, Васильківський р-н, Київська обл., вул. Київська, буд. 186.

Основний вид діяльності - Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням (КВЕД 46.61).

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. становить 132 особи, станом на 31 грудня 2019 р. – 143 особи.

Статутний капітал Товариства складає: 1000000 грн. (один мільйон гривень).

Засновник Фірми (приватна форма власності) - Гайсинський Емануїл Йосипович

Кінцевий бенефіціарний власник – громадянин України Гайсинський Емануїл Йосипович.

2. Бізнес середовище

Фірма «КОНКОРД» працює на ринку сільськогосподарської техніки і цілком закономірно, що залежить від специфіки сільськогосподарського виробництва.

На попит на техніку впливає цілий ряд факторів: від погодних умов, від яких залежить врожайність, до дії Закону про продаж землі. Крім того на продаж техніки суттєво впливає конкуренція між виробниками сільгосптехніки.

Адже не секрет, що український ринок наповнений різноманітною сільгосптехнікою як зарубіжного, так і вітчизняного виробництва. Існує досить жорстка конкуренція між представниками різних брендів. Тому потрібно боротися за покупця, проводячи ефективну маркетингову політику.

Аналітики запевняють, що ринок тракторів і комбайнів в Україні залежить від стану справ в сільськогосподарській галузі країни. Основними факторами впливу в цій сфері є:

- купівельна спроможність агропідприємств;
- державна політика підтримки сільського господарства;
- внутрішньоекономічна ситуація в країні, динаміка зміни ВВП;
- інвестиційний клімат;
- площа оброблюваних сільгоспземель;
- врожайність;

- кон'юнктура внутрішнього та міжнародного ринків сільськогосподарської продукції;
- стан ринку землі;
- якість вітчизняного виробництва сільгосптехніки

Стратегія розвитку компанії КОНКОРД в усі часи була спрямована на зростання потужного, гнучкого, фінансово-стабільного та прибуткового бізнесу.

Діяльність компанії - це постійний розвиток, пошук нових рішень, удосконалювання методів рішення задач і підвищення професійного рівня фахівців. Нові передові технології ведення нашого бізнесу та політика управління активами, покликані мінімізувати наші ризики та забезпечити зростання та стабільність в довгостроковому періоді.

В 2020р. на ринок сільгосптехніки значно вплинула епідемія COVID 19. Вона призвела до того, що частина зарубіжних заводів – виробників була вимушена тимчасово призупинити виробництво, що, в свою чергу, призвело до зменшення випуску сільгосптехніки і, відповідно, до зменшення об'ємів реалізації. Крім того, невизначеність ситуації, викликана епідемією, знизила зацікавленість покупців в придбанні сільгосптехніки.

До цього додалися неврожаї і невизначеність питання з продажом землі.

3. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

В наступні роки фірма продовжить політику поглибленої роботи з кожним клієнтом задля досягнення максимального результату, будуть збережені всі позитивні тенденції, які сформувались в попередні роки.

4. Фінансова звітність

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (996-XIV), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2020 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показниках статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2020 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (форма 3), Додаток №3;

- Звіт про власний капітал за 2020 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік (форма №5), Додаток №5.
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма №6), Додаток №6.

Фінансова звітність складена в національній валюті України.

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень.

5. Примітки щодо статей фінансової звітності Фірми.

1. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Фірми складена за наступними принципами облікової політики.

Організація бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві вести безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.
2. Застосовувати на підприємстві автоматизовану форму ведення бухгалтерського обліку з застосуванням комп'ютерної програми 1С.
3. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій користуватися національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.
4. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Мінфіну України від 21.12.1999 р. № 291.

Первинний облік

1. Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.
2. Використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності» для узагальнення інформації про витрати підприємства.

Основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні та нематеріальні активи

1. Основними засобами (далі - ОЗ) визнавати активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **більше 6 000 грн. без ПДВ**, з 1 червня 2020 р. Основними засобами (далі - ОЗ) визнавати активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **більше 20 000 грн. без ПДВ**.
2. Малоцінними необоротними матеріальними активами (далі - МНМА) визнавати матеріальні цінності, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **менше 6 000 грн. без ПДВ**, а з 1 червня 2020 р. – **менше 20 000 грн. без ПДВ**.

3. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних і нематеріальних активів вважати окремий об'єкт ОЗ, МНМА та НА з визначенням матеріально-відповідальних осіб за їх експлуатацію.
На час тимчасового виведення ОЗ з експлуатації у зв'язку з ремонтом, реконструкцією, простоем, амортизація не нараховується.
4. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів, метод або норми амортизації, строки корисного використання та інше встановлюються окремим наказом згідно законодавства.
В загальному випадку амортизація необігових активів здійснюється **прямолінійним методом**, якщо інше не встановлено окремим наказом.
5. Амортизацією МНМА нараховувати в першому місяці використання об'єкту у розмірі **100 відсотків** його вартості.
6. Амортизацію нематеріальних активів здійснювати **прямолінійним методом**. Амортизацію інших необігових активів здійснювати **прямолінійним методом**. Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийняти рівною 0 грн.
7. Переоцінку балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів, інших не обігових активів до їх справедливої вартості проводити у разі необхідності, якщо їх залишкова вартість відхиляється від справедливої більш, ніж на 10%.
8. При переоцінці не обігових активів суму дооцінки зараховувати до додаткового капіталу згідно П(С)БУ-7.
При продажу, іншому вибутті об'єкта ОЗ, який раніше був переоцінений, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта ОЗ включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу в місяці вибуття.
9. **Не проводити** переоцінку ОЗ та НА на дату балансу за справедливою вартістю.

Запаси

1. Одиницею запасів вважати кожну назву, однорідну групу, вид цінностей. Рівень суттєвості в оцінці запасів приймається 100 грн. Запасі, вартість яких нижче рівня суттєвості можуть бути списані на витрати підприємства відразу після зарахування на баланс.
2. Аналітичний облік руху запасів відображати у бухгалтерії - у кількісно-сумовому відображенні; на складах — у кількісному відображенні.
3. Транспортного-заготівельні витрати ураховувати відповідно кожної завезеної партії товару.
4. Оцінку вибуття сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів і готової продукції здійснювати за методом середньої собівартості.
5. Переоцінку запасів проводити в зв'язку з необхідністю на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії.
6. Спецодяг, виданий під звіт працівникам, враховувати на особових картках останніх протягом всього встановленого строку його використання. Списання спецодягу, виданого під звіт, до закінчення встановлених строків його використання здійснювати лише на підставі актів про його непридатність.

Дебіторська заборгованість

1. Дебіторська заборгованість відображається в звітності за чистою реалізаційною вартістю як сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.
2. Величину резерву сумнівних боргів визначати один раз на рік станом на 31 грудня поточного року за **методом абсолютної суми сумнівної заборгованості** на основі класифікації дебіторської заборгованості, виходячи із аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
3. Резерв сумнівних боргів, виходячи із аналізу платоспроможності окремих дебіторів, становить 0 грн.

Зобов'язання та забезпечення

1. Відповідно до П(С)БО11 «Зобов'язання» зобов'язання визнавати, 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.
2. Поточні зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу, відображаються в балансі за сумою погашення.

Фірма має довгострокові зобов'язання в сумі 1424 тис. грн. по договорах лізингу перед ТОВ «ОТП Лізинг» за сільськогосподарську техніку.

Дохід

1. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи з відображенням у бухгалтерському обліку доходів у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).
2. Дата визнання доходу від реалізації техніки, у разі необхідності, визнається по даті переходу к покупцю права власності на таку техніку. Передача права власності підтверджується відповідним актом передачі. В бухгалтерському обліку для оформлення цих операцій використовується рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів».

Витрати

1. Витрати відображати в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
Витрати періоду визнаються за методом нарахування.
2. Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визначенням відповідного доходу.
3. Визнані витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:
 - адміністративні витрати
 - витрати на збут
 - інші операційної витрати
 - фінансові витрати
 - інші витрати

6. Власний капітал

Статутний капітал Фірми за звітний період зріс на 400 тис.грн. і на кінець 2020 р. становить 1000 тис. грн., є повністю оплаченим.

Відповідно зріс резервний капітал з 150 до 250 тис. грн.

Капітал у дооцінках зменшився на 2343 тис. грн. за рахунок продажу, іншого вибуття об'єктів ОЗ, які раніше були переоцінені. Перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості об'єктів ОЗ включено до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу в місяці вибуття.

Додатковий капітал становить 23 тис. грн. за рахунок безоплатно отриманого активу – обладнання.

Нерозподілений прибуток був використано на сплату дивідендів засновнику, нарахованих у розмірі 539 тис.грн.

7. Склад статей Звіту про рух грошових коштів

В рядку 3095 «Інші надходження» в результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2020 р., тис.грн.	2019 р., тис.грн.
Повернення коштів від постачальників	3788	1540
Сплата коштів на відшкодування витрат від постачальника	2101	-
Повернення коштів від інших кредиторів	312	2223
Повернення коштів по розрахунках з підзвітними особами, працівниками	180	545
Разом:	6381	4308

В рядку 3190 «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2020 р., тис.грн.	2019 р., тис.грн.
Повернення коштів покупцям	-11	-4744
Витрати коштів по розрахунках з підзвітними особами, працівниками	-1397	-2936
Витрати коштів по розрахунках з іншими кредиторами	-1441	-1819
Сплата банківських комісій	-1370	-1128
Разом:	-4219	-10627

В рядку 3340 «Інші надходження» в результаті фінансової діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2020 р., тис.грн.	2019 р., тис.грн.
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	177	244

В рядку 3390 «Інші платежі» у результаті фінансової діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2020 р., тис.грн.	2019 р., тис.грн.
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	-858	-377
Витрати по лізинговим платежам	-13180	-14760
Разом:	-14038	-15137

8. Події після звітної дати

Керівництво Фірми вважає, що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

9. Затвердження фінансових

Дана фінансова звітність ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 1 березня 2021 р.

Президент фірми

Е. Й. Гайсинський

Гол. бухгалтер

М. І. Головніна

