



**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІКФ»**

**код за ЄДРПОУ 42155625
станом на 31.12.2020 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІКФ»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІКФ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р. (форма №1);
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 р. (форма №2);
- ✓ Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р. (форма №3);
- ✓ Звіту про власний капітал за 2020 р. (форма №4);
- ✓ Приміток до річної фінансової звітності за 2020 р. (форма №5);
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариством на початок звітного періоду у статті «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року відображено запаси у сумі 144 631 тис. грн. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів. З огляду на значні обсяги реалізації та прискорений обіг запасів Товариства, ми не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур в наявності запасів, утримуваних Товариством станом на 01 січня 2020 року. Тому ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях на початок звітного періоду статті «Запаси» Балансу (Звіту про

фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Товариства.

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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 29 до фінансової звітності, в якій зазначено, що Товариство станом на 31 грудня 2020 року має від'ємний власний капітал у сумі 19 628 тис. грн. та за результатом 2020 року Товариством отримано чистий збиток у розмірі 19 960 тис. грн. Ці обставини разом із іншими питаннями, викладеними у Примітці 1.2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 до фінансової звітності, що описує нестабільне операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики, причиною яких стала пандемія COVID-19. Товариством наведено опис заходів, що вживаються для забезпечення безперебійної роботи підприємства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства, що складена за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не проводився.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Товариства за 2020 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не розповсюджується на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та

при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість 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.

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 НП(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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 суттєві недоліки заходів 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 застосовно, 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 фінансової звітності поточного періоду, 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 вкрай 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.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037

Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір №13/04/21 від 28 квітня 2021 року
Дата початку проведення аудиту	28 квітня 2021 року
Дата закінчення проведення аудиту	27 травня 2021 року
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Водзінський Василь Володимирович, сертифікат №007570, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності –100027
Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:	– Сейко Світлана Ігорівна, сертифікат №006770, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101246

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

 В.В. Водзінський
(сертифікат №007570, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності –100027)

Директор аудиторської фірми

ТОВ «Аудиторська фірма

«Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)



І.М. Гавриловська

Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43
27 травня 2021 р.



ДОКУМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ			
Дата (рік, місяць, число)	2021	10	01
за ЄДРПОУ	42155625		
за КОАТУУ	4810137200		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	03.11		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІКФ"**
 Територія **МИКОЛАЇВСЬКА**
 організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 вид економічної діяльності **Морське рибальство**
 середня кількість працівників **1 66**

адреса, телефон **вулиця ФАЛЕЄВСЬКА, буд. 25, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54017** **0672390859**

одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма 12), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

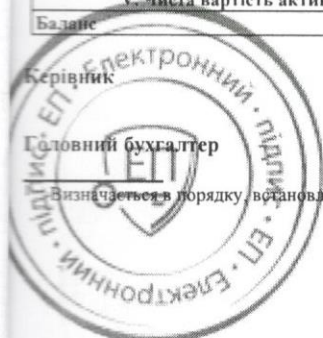
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

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			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	26 751	24 868
первісна вартість	1011	29 992	30 716
знос	1012	3 241	5 848
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
уділ	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	26 753	24 870
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	144 631	155 098
Виробничі запаси	1101	88 526	113 766
Незавершене виробництво	1102	26 553	6 231
Готова продукція	1103	29 552	35 101
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Ексселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	53 144	133 205
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	956
з бюджетом	1135	302	39
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	232	554
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
роші та їх еквіваленти	1165	250	20
отівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	250	20
итрати майбутніх періодів	1170	1 019	6 747
вистка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	11	33
Усього за розділом II	1195	199 589	296 652
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	226 342	321 522

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	232	(19 728)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	332	(19 628)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	205 153	265 642
розрахунками з бюджетом	1620	91	41
у тому числі з податку на прибуток	1621	51	-
розрахунками зі страхування	1625	53	43
розрахунками з оплати праці	1630	206	167
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	130	157
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20 377	75 100
Усього за розділом III	1695	226 010	341 150
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	226 342	321 522



ЕП ДЖЕЛАЛІ
ВІКТОР
ФЕДОРОВИЧ
ЕП МАТВІЄНКО
МАКСИМ
СЕРГІЙОВИЧ

ДЖЕЛАЛІ ВІКТОР ФЕДОРОВИЧ

МАТВІЄНКО МАКСИМ СЕРГІЙОВИЧ

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

Джеджелі В.Ф.
Матвієнко М.С.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІКФ"** (найменування) Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01** за ЄДРПОУ **42155625**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 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	227 807	169 336
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(171 625)	(166 755)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	56 182	2 581
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	25 986	53 591
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 451)	(2 045)
Витрати на збут	2150	(23 506)	(21 000)
Інші операційні витрати	2180	(77 171)	(32 564)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	563
збиток	2195	(19 960)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	563
збиток	2295	(19 960)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(51)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	512
збиток	2355	(19 960)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(19 960)	512

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	136 173	203 205
Витрати на оплату праці	2505	5 265	3 543
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 061	726
Амортизація	2515	2 607	3 241
Інші операційні витрати	2520	113 918	66 120
Разом	2550	259 024	276 835

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ВІКТОР
ФЕДОРОВИЧ
ЕП МАТВІЄНКО
МАКСИМ
СЕРГІЙОВИЧ

ДЖЕДАЛІ ВІКТОР ФЕДОРОВИЧ

МАТВІЄНКО МАКСИМ СЕРГІЙОВИЧ



Матвієнко М.С.

Матвієнко М.С.

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

Форма N3 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	198 499	33 339
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 755	12 854
Надходження від повернення авансів	3020	-	111
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	730	110
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(188 029)	(35 148)
Праці	3105	(4 171)	(2 609)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 138)	(719)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 845)	(669)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(51)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(162)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 632)	(669)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 716)	(3 220)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 970)	(3 036)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 294)	(527)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-179	486
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних 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	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-179	486
Залишок коштів на початок року	3405	250	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(51)	(238)
Залишок коштів на кінець року	3415	20	250

Керівник

ВІКТОР
ФЕДОРОВИЧ

ЕП МАТВІЄНКО
МАКСИМ
СЕРГІЙОВИЧ

ДЖЕЛАЛІ ВІКТОР ФЕДОРОВИЧ

МАТВІЄНКО МАКСИМ СЕРГІЙОВИЧ



Джелеалі В.Ф.
Матвієнко М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

ПРИСМЕТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІКФ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
лишок на початок року	4000	100	-	-	-	232	-	-	332
оригування:									
міна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
иправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
пш зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	232	-	-	332
истий прибуток (биток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(19 960)	-	-	(19 960)
иший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
зкопичені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
істка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
иший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
розподіл прибутку:									
иплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
прямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
ідрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
ума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
ума чистого прибутку за створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(19 960)	-	-	(19 960)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	(19 728)	-	-	(19 628)

Керівник

Головний бухгалтер



ВІКТОР
ФЕДОРОВИЧ
ЕП МАТВІЄНКО
МАКСИМ
СЕРГІЙОВИЧ

ДЖЕЛАЛІ ВІКТОР ФЕДОРОВИЧ

МАТВІЄНКО МАКСИМ СЕРГІЙОВИЧ



Джелалі В. Ф.

Матвієнко М.

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2020	12
за ЄДРНОУ	42155625	31
за КОАТУУ	4810137200	
за СПОДУ	240	
за КОПФГ	03.11	
за КВЕД		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІКФ"

Територія МИКОЛАЇВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Морське рибальство

Одиниця виміру: тис.грн.

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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	15
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
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	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	080	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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) -

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Пібуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісно-реоціненої вартості	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	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	29989	3240	724	-	-	-	-	2607	-	-	-	30713	5847	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	29992	3241	724	-	-	-	-	2607	-	-	-	30716	5848	-	-	-	-

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	724	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	724	-

Із 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
I	2	3	4
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд. A + розд. B)	420	-	-

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

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	25944	77127
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	42	43
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
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)

%

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	20
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	20

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 невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	129	399	-	371	-	157	157
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	129	399	-	371	-	157	157

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Перезоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	113766	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	6231	-	-
Готова продукція	900	35101	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	155098	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками неоплаченими		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	133205	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	554	-	-	-

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

(951) -
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	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 субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
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	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
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

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2607
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Група біологічних активів	Код рядка	Суміслюються за первісною вартістю						Суміслюються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	залишок на кінець року				
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:																
1410 робота худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411 продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412 багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:																
1420 тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1421 біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1422 інші поточні біологічні активи	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

А.У. фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соя	1512	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соняшник	1513	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
ріпак	1514	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
картопля	1516	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
свиней	1532	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
молоко	1533	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
вовна	1534	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
яйця	1535	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
	1539	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-

ЕП ДЖЕЛАЛІ
ВІКТОР
ФЕДОРОВИЧ

ДЖЕЛАЛІ ВІКТОР ФЕДОРОВИЧ

ЕП МАТВІЄНКО
МАКСИМ
СЕРГІЙОВИЧ

МАТВІЄНКО МАКСИМ СЕРГІЙОВИЧ



ДЖЕЛАЛІ В. Ф.
МАТВІЄНКО М.

Примітки до фінансової звітності

I Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІКФ» (далі – «Товариство») зареєстровано в м. Миколаїв, Миколаївська обл., Україна 24.05.2018 року, номер запису про реєстрацію: 15221020000038001

Юридична адреса: Україна, 54017, Миколаївська обл., місто Миколаїв, вулиця Фалєєвська, будинок 25

Основна діяльність Товариства пов'язана з морським рибальством (КВЕД 03.11).

Середня кількість працівників компанії станом на 31 грудня 2020 р. становить 66 осіб, станом на 31 грудня 2019 р. – 41 особа.

Статутний капітал Товариства складає: 100 000,00 грн. (Сто тисяч гривень 00 копійок).

Учасниками Товариства є:

- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «САНТА ХОЛОД УКРАЇНА», якій належить частка, що складає 70% Статутного капіталу Товариства та становить 70 000,00 грн (Сімдесят тисяч гривень 00 копійок)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОРЕ СПІВДРУЖНОСТІ», якій належить частка що складає 30% Статутного капіталу Товариства та становить 30 000,00 грн. (Тридцять тисяч гривень 00 копійок).

Кінцевий бенефіціарний власник – громадянин Республіки Білорусь Мошенський Олександр Михайлович

1.2 Бізнес середовище

ТОВ «ІКФ» в рамках здійснення своєї діяльності перевантажує готову продукцію безпосередньо з борта судна РКТ-С «Море Содружества» окремими партіями для доставки такої продукції покупцям. Відповідно до вимог міжнародного та чинного українського законодавства експорт продукції тваринного походження повинен супроводжуватись міжнародним ветеринарним документом. Отримання на продукцію українського походження, добутою судном під державним прапором України, міжнародного ветеринарного сертифікату вимагає проведення відбору зразків особисто уповноваженою особою Держпродспоживслужби. Це означає, що у випадку відвантаження безпосередньо з промислу ловленої продукції до покупців в різні порти, ТОВ «ІКФ» повинно забезпечити присутність представника Держпродспоживслужби у кожному з портів прибуття продукції. Загальна кількість безпосередніх експортних відправок товару може бути і десять, і двадцять за рік, враховуючи те, що ми постійно шукаємо нові ринки збуту, прогнозувати і організувати відрядження співробітників Держпродспоживслужби на кожну відправку, фактично, неможливо.

Протягом промислового сезону 2019/2020 продукція була вивантажена в трьох портах: Монтевідео (Уругвай), Далянь (Китай) і Кейптаун (ПАР). В умовах пандемії хвороби COVID-19 в березні 2020 року підприємство не змогло відправити представника Держпродспоживслужби в порт

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Монтевідео і обсяг готової продукції в кількості 453 816 кг був перенаправлений в порти України для подальшого експорту продукції в Республіку Білорусь.

Однак наступні проблеми виникли вже при ввезенні на територію України через відсутність механізму отримання міжнародного ветеринарного сертифікату без огляду вантажу представником ДПСС. Це призвело до збитків через затримку контейнерів в порту Одеси (очікування результатів аналізів, необхідних для виписки міжнародних ветеринарних сертифікатів для митного оформлення вантажу).

Влітку 2020 року завдяки послабленню карантину і прибуттю судна в порт Кейптауна після закінчення рейсу, наше підприємство змогло доставити представника ДПСС в порт Кейптауна і провести огляд вантажу та відбір зразків. Дана обставина дозволила привести процедури виписки ветеринарних документів на обсяг продукції, який зберігався в порту Далянь до кінця жовтня 2020 року, в максимальне відповідність вимогам законодавства України.

Зазначені проблеми і пов'язані з цим витрати знівеливали результати промислового сезону 2019/2020 та погіршили фінансовий стан нашого підприємства.

В умовах загострення пандемії і в очікуванні нових можливих пов'язаних з нею обмежень, наше підприємство побоюється, що в 2021 році не буде можливості відправити представника ДПСС ні в один з транзитних портів. А це означає, що фінансові результати промислового сезону 2020/2021 також будуть збитковими.

2 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.

3 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» (996-14), 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 показники 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.

Фінансова звітність складена в національній валюті України.

[Відсутня таблиця]

4 Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Підприємства складена з 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. Вести бухгалтерський облік на підприємстві 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. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації вводити додаткові субрахунки.
5. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону № 996 встановити на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:
бухгалтерський облік здійснюється директором підприємства до моменту включення посади директора з фінансових питань до штатного розкладу підприємства.
6. Відповідальність за ведення бухгалтерського та податкового обліку, правильність, своєчасність складання і подання фінансової, податкової, статистичної та інших видів звітності, в яких використовується грошовий вимірник, несе директор згідно з чинним законодавством.
7. За відсутності директора його обов'язки, відповідальність і права покладаються на особу, призначену відповідним наказом директора підприємства.

Повноваження на підпис документів

1. Право підпису на банківських розрахунково-платіжних документах, первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах надається директору.
2. На час відсутності директора право підпису буде надано шляхом складання окремого наказу по підприємству або довіреності.
3. На право підпису окремих документів можуть надаватися повноваження іншим посадовим особам, що оформлюється окремим наказом по підприємству або за довіреністю.
4. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно наказом директора.

Первинний облік

1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.
2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:
 - найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ;
 - назва документа (форми);

- дата складання;
 - зміст та обсяг господарської операції;
 - одиницю виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі);
 - посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
 - особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.
3. Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.
 4. Неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо.
 5. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.
 6. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на кінець останнього дня місяця.
 7. Використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності» для узагальнення інформації про витрати підприємства.
 8. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати в обліку за курсом НБУ на дату здійснення операції.
 9. Розрахунок курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату балансу та дату операції проводити за сумою операції.
 10. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.
 11. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.
 12. Забезпечення зберігання первинних документів та облікових регістрів, а також фінансової, податкової, статистичної та інших видів звітів, їх оформлення та передачу в архів відповідно до вимог законодавства покласти на директора.

Інвентаризація

1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й фінансової звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ч. 1 ст. 10 Закону про бухгалтерський облік та п.п. 5 і 7 розділу I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879 (далі - Положення №879).
2. Інвентаризацію активів і зобов'язань проводити щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 01 листопада року, за який складається фінансова звітність. Порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника.
3. Інвентаризація будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів основних фондів здійснювати 1 раз у 3 роки; інструменти, прилади, інвентар (меблі) інвентаризувати щорічно в обсязі не менше 30 % усіх зазначених об'єктів з обов'язковим охопленням всіх цих об'єктів протягом 3 років.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

4. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.
5. Склад постійної діючої інвентаризаційної комісії для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малювальних, інших матеріальних цінностей тощо) встановлюється наказом керівника.
6. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 року №879.

Принципи обліку виробничої собівартості готової продукції (м'ясо криля бланшировано-заморожене та борошно крилеве)

Загальні принципи

1. До виробничих витрат (далі собівартість) виробництва м'яса криля бланшировано-замороженого (далі продукція) включати прямі та непрямі (загальновиробничі) витрати для здійснення виробництва продукції з метою подальшого продажу продукції та дотриманням принципів їх визнання та класифікації в якості виробничої собівартості згідно положень П(С)БО №16 «Витрати».
2. Витрати, що належать до собівартості продукції, класифікувати по статтям витрат наступним чином:
 - Затрати на виробництво готової продукції;
 - Прямі виробничі витрати: списання матеріалів;
 - Загальновиробничі витрати розподілені.

Облік прямих витрат виробничої собівартості виробництва продукції по об'єктам витрат

1. Накопичення виробничих витрат продукції здійснювати в загальному на обидва види продукції:
2. До витрат виробничої собівартості готової продукції включати:

прямі матеріальні витрати, які включають вартість сировини та основних матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин, комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;

прямі витрати на оплату праці, які включають витрати на основну, додаткову заробітну плату та інші виплати працівникам, зайнятих на виробництві продукції;

прямі витрати на нарахування на фонд заробітної плати, які включають відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування працівників, зайнятих на виробництві продукції;

інші прямі витрати, які включають всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до собівартості продукції:

- витрати на моніторинг безпеки риболовних суден;
- послуги з перевірки атестації та стандартизації риболовного судна;
- обов'язкові внески і платежі,
- будівельно-монтажні роботи по ремонту судна,
- транспортування матеріалів на судно,
- забезпечення доставки екіпажу до місця перебування судна,
- витрати на страхування морського судна,
- витрати на страхування подорожуючих за кордон,
- орендна судна,
- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів виробничого призначення;
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, оренду основних засобів, інших необоротних активів виробничого призначення;

- інші витрати, які віднесені до прямих витрат виробництва продукції;

Склад загальноновиробничих витрат та принцип їх розподілу при формуванні виробничої собівартості виробництва продукції

1. Загальноновиробничими визнавати витрати, які відносяться до управління виробничим процесом та не можуть бути віднесені прямо до окремого об'єкту виробничої собівартості готової продукції. Такі витрати обліковувати окремо та в останній день місяця додавати до прямих витрат шляхом розподілу пропорційно до сум прямих витрат, понесених протягом місяця.
2. Підприємству застосовувати наступну класифікацію загальноновиробничих витрат:
 - витрати на основну, додаткову заробітну плату апарату управління виробництвом (фахівців, технічних службовців, робітників) крім витрат по заробітній платі, які включені до складу прямих виробничих витрат по об'єктах будівництва;
 - нарахування на фонд заробітної плати: страхові внески і відрахування на обов'язкові види пенсійного та соціального забезпечення з фонду заробітної плати апарату управління виробництвом;
 - інші витрати на виробничий персонал в тому числі оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів організації, суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору, медичне страхування, інші виплати, передбачені законодавством. Витрати на перевезення працівників до місця роботи. Витрати на підготовку і перепідготовку кадрів (крім витрат на заробітну плату). Витрати на оплату службових відрядження апарату управління виробництвом;
 - амортизацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів виробничого призначення, якщо вона не віднесена на прямі витрати виробництва продукції;
 - витрати на утримання, експлуатацію, поточний ремонт, технічне обслуговування, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних матеріальних активів виробничого призначення, якщо ці витрати не віднесені на прямі витрати виробництва продукції;
 - податкові ресурсні платежі, інші обов'язкові платежі, пов'язані з виробничою діяльністю;
 - витрати по створенню резерву відпусток апарату управління виробництвом;
 - інші загальноновиробничі витрати, які не можуть бути віднесені прямо на собівартість об'єкта виробництва.

Розподіл прямих витрат по виробництву готової продукції

1. Витрати на виробництво м'яса криля бланшировано-мороженого та борошна крилевого по завершенню виробництва розподіляються повністю по видах готової продукції.

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 20 000 гривень 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 20 000 гривень без ПДВ**.
3. Нематеріальними активами (далі - НА) визнавати немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані і первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.
4. 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.
 5. Нарахування амортизації ОЗ та НА починати з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію **прямолінійним методом** із застосуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених податковим законодавством і закінчується в місяці його вибуття (розрахунок амортизації ОЗ та НА завжди проводиться останнім календарним днем звітного місяця) і нараховується щомісячно.
 6. Ліквідаційну вартість об'єктів ОЗ та НА не розраховувати та з метою нарахування амортизації прийняти рівною нулю.
 7. Амортизацією МНМА нарахувати в першому місяці використання об'єкту у розмірі **100 відсотків** його вартості.
 8. Не проводити переоцінку основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.
 9. Фактичні витрати на поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, добудова, тощо), що призводить до росту економічних вигід, **відносити на збільшення первісної вартості основного засобу**
 10. Фактичні витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та не призводить до росту майбутніх економічних вигід, **відносити до витрат періоду**.
 11. В процесі проведення щорічної інвентаризації по підприємству Комісією може бути змінено термін корисного використання об'єкту основних засобів та нематеріальних активів.
 12. Не проводити переоцінку ОЗ та НА на дату балансу за справедливою вартістю.

Запаси

1. Одиницею аналітичного бухгалтерського обліку запасів визнавати кожне їхнє найменування.
2. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку застосовувати метод **облікової вартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)**.
3. Товарно-матеріальні цінності, що використовуються менше одного року та вартістю до **20 000 гривень без ПДВ** відносити до малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі – МШП).
4. Вартість МШП при передачі їх зі складу в експлуатацію виключити зі складу активів (списувати з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% на відповідні статті витрат).
5. Облікові процедури та відображення в реєстрах бухгалтерського обліку **резерву уцінки запасів**:
 - величину резерву уцінки запасів визначати один раз на рік **станом на 31 грудня поточного року** за результатами тестування запасів щодо знецінення та в разі виявлення необхідності уцінення окремих запасів;
 - нарахування суми резерву уцінки запасів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати в складі інших операційних витрат;
 - для обліку резерву уцінки запасів застосовувати окремий субрахунок (наприклад 2051, 2311, 261, 2811 і т. д.);
 - аналітичний облік уцінки здійснювати за окремими номенклатурними позиціями та партіями уцінених запасів.
6. З метою організації бухгалтерського обліку необоротних активів і групи вибуття утримуваними для продажу згідно ПСБО 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" встановити:
 - 6.1 Дату первісного визнання необоротних активів і групи вибуття утримуваними для продажу визнавати дату, коли щодо активів (групи вибуття) задовольняються такі умови:

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу в їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершений протягом року з дати визнання їх утримуваними для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність.

Дебіторська заборгованість

1. Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.
2. Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу.
3. Аналіз сумнівної дебіторської заборгованості проводить директор або головний бухгалтер.
4. 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.
5. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати в складі інших операційних витрат.
6. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості зі складу активів здійснюються з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.
7. Частину довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу, відображати на ту саму дату у складі поточної дебіторської заборгованості.

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.
3. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання класифікувати на:
 - довгострокові зобов'язання, які включають: 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.
4. Створювати забезпечення на виплату відпусток працівників щомісяця.
5. Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на дату балансу визначати за розрахунком, який береться на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників, та, у разі потреби, коригувати (збільшувати або зменшувати). Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

6. Проводити щомісяця інвентаризацію забезпечень на виплату відпусток, дотримуючись порядку документального оформлення її проведення та результатів, визначеного Положенням №879.

Додаток

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. На підприємстві ведеться окремий облік доходів за операціями, що оподатковуються податком на додану вартість, операціями, що не є об'єктом оподаткування та операціями, звільненими від оподаткування.

Витрати

1. Витрати відображати в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
2. Не визнавати витратами та не включати до звіту про фінансові результати:
 - платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними угодами на користь комітента, принципала тощо;
 - попередню (авансову) оплату запасів, робіт, послуг;
 - погашення одержаних позик;
 - витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу;
 - балансову вартість валюти.
3. Витрати, пов'язані з формуванням виробничої собівартості виробництва готової продукції описані в розділі «Принципи обліку виробничої собівартості готової продукції».
4. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до виробничої собівартості готової продукції, поділяти на:

адміністративні витрати:

- витрати на заробітну плату адміністративного апарату;
- нарахування на фонд заробітної плати адміністративного апарату;
- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, інтернет, факс тощо);
- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- витрати на створення резерву відпусток;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

6. Допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства відносити до інших витрат операційної діяльності.
7. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.
8. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображувати у тому періоді, за який складається фінансова звітність.
9. У проміжній фінансовій звітності наводити суми відстрочених податкових активів (зобов'язань), розрахованих станом на 31 грудня попереднього звітного року.
10. Встановити **щомісячне** закриття рахунків доходів та витрат на фінансовий результат за кожним видом діяльності підприємства (операційна, фінансова, інша), а фінансовий результат закривати на нерозподільний прибуток (непокриті збитки).
11. Складати проміжну фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419.
12. Внесення змін до даного Наказу у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Наказу у новій редакції та затвердження керівником підприємства.
13. Відповідно до ст.9 Закону №996 роздруковувати реєстри бухгалтерського обліку за підписами директора або головного бухгалтера.
14. Відображати відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі, визначеній один раз на рік на дату річної фінансової звітності.
15. Складати звіт про рух грошових коштів за прямим методом.
16. У Звіті про управління не відображати нефінансову інформацію.
17. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

5 Нематеріальні активи (рядок 1000 Звіту про фінансовий стан)

У таблиці представлено рух нематеріальних активів:

	Права на комерційні позначення ГРН'000	Авторські права та суміжні з ними права ГРН'000	Інші нематеріальні активи ГРН'000	Усього ГРН'000
На 31 грудня 2019	0	0	2	2
Залишок	-	-	-	-
Відбути	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	0	0	2	2
Виключення амортизації				
На 31 грудня 2019	(0)	(0)	(0)	(0)
Виключення амортизації за рік	(0)	-	(0)	(0)
Відбути	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	(0)	(0)	(0)	(0)
Залишок на кінець				
На 31 грудня 2019	0	0	2	2
На 31 грудня 2020	0	0	2	2

6 Основні засоби (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

Наступна таблиця відображає рух основних засобів:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість									
На 31 грудня 2019	0	0	29992	0	0	0	0	0	29992
Надходження	0	0	724		0		0		724
Вибуття		(0)	(0)				(0)		(0)
На 31 грудня 2020	0	0	30716	0	0	0	0	0	30716
Накопичений знос									
На 31 грудня 2019	0	(0)	(3241)	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(3241)
Надоданий знос		(0)	(2607)		(0)	(0)	(0)		(2607)
Вибуття		0	0				0		0
На 31 грудня 2020	0	(0)	(5848)	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(5848)
Залишкова вартість									
На 31 грудня 2019	0	0	26751	0	0	0	0	0	26751
На 31 грудня 2020	0	0	24868	0	0	0	0	0	24868

7 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Звіту про фінансовий стан)

Капітальні інвестиції представлені наступним чином:

	За рік	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Придбання основних засобів	0	-	-
Виконання та модернізація основних засобів	0	0	0
Придбання (виконання) інших необоротних матеріальних активів	0	-	-
Усього: Незавершені капітальні інвестиції	0	0	0

8 Відстрочені податкові активи (рядок 1045 Звіту про фінансовий стан)

Різниця між правилами оподаткування НП(С)БО призводить до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

Відстрочений

В усіх суммах українських гривень, якщо не зазначено інше

	На 31 грудня 2019 ГРН'000	Віднесено на фінансові результати ГРН'000	На 31 грудня 2020 ГРН'000
Відстрочені податкові зобов'язання			
Списання та різниця в амортизації ОЗ та НА	-	-	-
Відстрочені податкові активи			
Резерв на сумнівну дебіторську заборгованість	0	(0)	0
Резерв від знецінення запасів	0	0	0
Податковий збиток	0	0	0
Усього: Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті	0	0	0

9 Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2020 ГРН'000	На 31 грудня 2019 ГРН'000
Сировина та матеріали	113766	88526
Будівельні матеріали	0	0
Резерв на знецінення будівельних матеріалів	(0)	
Запасні частини	0	0
Незавершене виробництво	6231	26553
Резерв на знецінення незавершеного виробництва	(0)	(0)
Готові продукти	35101	29552
Резерв на знецінення готової продукції	(0)	
Товари	0	0
Усього: Запаси	155098	144631

10 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	На 31 грудня 2020 ГРН'000	На 31 грудня 2019 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	133205	53144
Завантаження нарахування	956	0
Відрахування за претензіями та судовим рішенням	0	0
Фінансові допомоги видані	0	0
Резерв сумнівних боргів	(0)	(0)
Усього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість	554	232
Усього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	134715	53376

11 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан)

Податки до відшкодування та передоплати представлені нижче:

(надалі)

ПРИВІТТЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

Відомості у гривнях, якщо не зазначено інше

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Зобов'язання по ПДФО		0
Зобов'язання по ПДВ	39	302
Зобов'язання з податку на нерухоме майно (житлове)		0
Зобов'язання з податку на прибуток	0	0
Усього: Податки до відшкодування та передоплати	39	302

12 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку	20	250
Грошові кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	0	0
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	20	250

13 Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати майбутніх періодів	6747	1019
Усього: Витрати майбутніх періодів	6747	1019

14 Інші оборотні активи (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Податковий збиток	0	0
Податковий збиток не підтверджений	0	
Податковий кредит не підтверджений	33	11
Усього: Інші оборотні активи	33	11

15 Зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Компанія має юридичний статус товариства з обмеженою відповідальністю, її засновники представлені наступним чином:

	Частка власності, %	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
		ГРН'000	ГРН'000
ТОВ "Санта Колода Україна"	70	70000	70000
ТОВ "Мікс-Складовості"	30	30000	30000

Вказано в українських гривнях, якщо не зазначено інше

Усього: Вкладений капітал	100	100000	100000
---------------------------	-----	--------	--------

16 Капітал у дооцінках (рядок 1405 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Додатковий основний засобів (обладнання)	0	0
Усього: Капітал у дооцінках	0	0

17 Торговельна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635, 1690 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	265642	205153
Зобов'язаність з податку доходів фізичних осіб	35	35
Зобов'язаність з рентної плати	3	2
Зобов'язаність з податку на прибуток		51
Зобов'язаність з податку землю	0	0
Зобов'язаність з податку на нерухоме майно	0	0
Зобов'язаність з військового збору	3	3
Зарплатна плата та спеціальні виплати	210	259
Відшкодування	0	0
Фінансовий дохід отримана	0	0
Податковий кредит	0	0
Інша зобов'язаність	75100	20377
Усього: Торговельна та інша кредиторська заборгованість	340993	225880

18 Поточні забезпечення (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Резерв на невикористані відпустки наведений нижче:

	Резерв на невикористані відпустки
	ГРН'000
На 31 грудня 2019	130
Збільшення	398
Використання	(371)
На 31 грудня 2020	157

19 Додаток (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Додаток до реалізації готової продукції	285325	169326
Зменшення готової продукції	(57528)	(0)
Додаток до реалізації товарів	0	0
Додаток до реалізації робіт і послуг	10	10
Усього: Додаток	227807	169336

20 Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

Собівартість готової продукції, товарів, робіт і послуг мала наступний вигляд:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Собівартість реалізованої готової продукції	171625	166755
Собівартість реалізованих товарів	0	0
Собівартість реалізованих робіт і послуг	0	0
Усього: Собівартість наданих послуг	171625	166755

21 Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	2 020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Амортизація	8	8
Зарплата та соціальні відрахування	1031	1017
Комунікаційні послуги	0	0
Зв'язок (інтернет, телекомунікаційні послуги та поштові витрати)	0	0
Консультаційні послуги	0	0
Інформаційні послуги	60	131
Оренда обладнання, приладів	0	-
Оренда приміщення	90	64
Надання	10	318
Банківські послуги	234	41
Страхування майна	0	0
Ремонт та технічне обслуговування ОЗ	0	0
Пасажирські витрати	0	0
Канцтовари та витратні матеріали для оргтехніки	0	0
Транспортні послуги	0	-
Кредитні та нотаріальні послуги	0	328
Витрати на врегулювання спорів у судах	0	-
Податки та збори	0	0
Інші витрати	18	138
Усього: Адміністративні витрати	1451	2045

22 Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

Гроші та грошові еквіваленти в українській гривень, якщо не зазначено інше

	2 020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Витрати на:		
Амортизація	0	0
Витрати на утримання продукції	5150	17
Реклама	0	0
Витрати на організації продажу	18282	20983
Інші витрати	74	0
Усього: Витрати на збут	23506	21000

23 Інші операційні доходи (рядки 2120 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи розкриваються наступним чином:

	2 020 ГРН'000	2 019 ГРН'000
Доход від курсових різниць	25985	53586
Доход від визнання штрафів	0	0
Доход від продажу (повернення) необоротних активів	0	0
Доход від безоплатно отриманих оборотних активів	0	-
Доход від безоплатно отриманих робіт і послуг	0	-
Доход від списання кредиторської заборгованості	0	0
Доход від коригування резервів	0	-
Інші доходи	1	5
Усього: Інші операційні доходи	25986	53591

24 Інші операційні витрати (рядки 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	2 020 ГРН'000	2 019 ГРН'000
Витрати від визнання штрафів	1	0
Податки та збори	1	11
Відшкодування сумнівних боргів	0	0
Собівартість реалізованих запасів	-	0
Витрати від курсових різниць	77169	32553
Витрати від обслуговування запасів	0	0
Безоплатна допомога та безоплатна передача неприбутковим організаціям	0	0
Списання кредиторської заборгованості	0	-
Інші операційні витрати	0	0
Усього: Інші операційні витрати	77171	32564
Результ: Інші операційні доходи /(витрати), чисті	51185	21027

25 Інші витрати (рядки 2270 Звіту про фінансові результати)

Інші витрати розкриваються наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Списання необоротних активів	-	0
Віддача фінансових інвестицій	-	0
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	0	-
Усього: Інші витрати	0	0

В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

26 Оподаткування (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Поточний податок на прибуток	-	51
Відстрочені податки	0	0
Усього: Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	51

Див. додаткову інформацію щодо відстроченого оподаткування в Іншій примітці 8.

27 Пов'язані сторони

З метою цих фінансових звітів, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень.

Компанія здійснювала реалізацію готової продукції пов'язаним сторонам зокрема СП «САНТА БРЕМОР» на суму 193 257 тис. грн.

Операції з пов'язаними сторонами представляють собою відвантаження, фінансові розрахунки та заборгованість за готову продукцію

Дебіторська заборгованість ТОВ «ІКФ» з пов'язаною стороною на 31.12.2020 року становить – 113 262 тис. грн.

28 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

В рядку 3090 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності наведено:

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2019 рік, ГРН'000
Отримання відсотків по залишках на рахунках	1	5
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	41	-
Повернення коштів по розрахунках з підзвітними особами	-	10
Повернення неотриманих коштів за договорами ЦПХ	-	-
Інші надходження	688	95
РАЗОМ:	730	110

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

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2019 рік, ГРН'000
Витрачання по розрахунках з підзвітними особами	(17)	(187)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2019 рік, ГРН'000
Сплата банківських комісій	(153)	(40)
Інші витрати	(1124)	(300)
РАЗОМ:	(1294)	(527)

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

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2019 рік, ГРН'000
Сплата відсотків за користування банківським кредитом	-	-
Сплата грошових зобов'язань згідно поруки	0	-
РАЗОМ:	0	-

29 Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Компанії здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Компанії зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі (див. також примітку 1.2.).

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів.

Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Правові суперечки

Компанія бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в звичайному ході її економічної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на її баланс або операційні результати.

30 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Основний ризик, пов'язаний із фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання, коли настає строк сплати. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Розкриття по термінам погашення фінансової допомоги, торговельної та іншої кредиторської заборгованості представлено нижче:

	Балансова вартість	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше року
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 31 грудня 2020 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	0	0	0	265642
Фінансова допомога отримана	0	-	0	75100
Усього: Фінансових зобов'язань	0	0	0	340742
Станом на 31 грудня 2019 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	0	0	0	205153
Фінансова допомога отримана	0	-	0	20370
Усього: Фінансових зобов'язань	0	0	0	225523

Фінансова допомога представляє собою безвідсоткову, поворотну, короткострокову, беззаставну заборгованість. Така допомога представлена в національній валюті.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має від'ємний власний капітал у сумі 19628 тис. грн. За результатом 2020 року Товариством отримано чистий збиток у розмірі 19960 тис. грн.

31 Події після звітної дати

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

32 Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 09.04.2021 р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер
(директор з фінансових питань)



Джелалі В.Ф.

Матвієнко М.С.

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Щодо річної фінансової звітності за 2020 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ІКФ»

(код ЄДРПОУ 42155625)

Проіншуровано та пронумеровано
45 (сорок п'ять) аркушів

Підпис _____ 27 травня 2021 року

