

**Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.
станом на 31.12.2019 р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛЬТА - ДОНБАС»
(код ЄДРПОУ 32757473)**

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Місцезнаходження Товариства: 08700, Київська область, Обухівський район, с. Плюти, вул. Київська, буд. 102.

Дата державної реєстрації: 14.01.2004 р. (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 1 266 120 0000 015254 від 21.12.2005 року)

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕЛЬТА-ДОНБАС» (надалі – ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС», «Компанія», «Товариство», «Підприємство») засновано у 2004 році у Донецьку з метою надання охоронних послуг та вже більше 15 років здійснює свою діяльність згідно з приписами діючого законодавства України.

На сьогоднішній день ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС» має відповідним чином-обладнаний офіс, транспортні засоби, формене та спеціальне обмундирування, сучасну високотехнологічну матеріально-технічну базу тощо. З метою реалізації статутних задач, ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС» надає широкий спектр послуг та постійно удосконалює свій професійний рівень.

Кваліфіковані послуги охорони власності та громадян надаються Товариством на підставі ліцензії МВС серії АЕ №262576.

Основні види діяльності за КВЕД:

- 01.49 Розведення інших тварин,
- 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами,
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту,
- 80.10 Діяльність приватних охоронних служб (основний),**
- 80.20 Обслуговування систем безпеки,
- 80.30 Проведення розслідувань,
- 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів,
- 93.12 Діяльність спортивних клубів,
- 93.19 Інша діяльність у сфері спорту,
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля,
- 47.99 Інші види роздрібно торгівлі поза магазинами,
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна,
- 71.20 Технічні випробування та дослідження,
- 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.,
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів,
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Середня кількість працюючих за 2019 – 205 чоловік.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 року.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та податкових органів затверджені Директором 20 лютого 2020р. Повний пакет фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені Директором Товариства та допущені до публікації (оприлюдненню) 20 травня 2020 року.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання

фінансової звітності в Україні та дотримувалося принципів складання фінансової звітності, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в досяжному майбутньому);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота).

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, із метою дотримання підприємством єдиної методики та підходів до відображення господарських операцій та складання фінансової звітності (наказ № 01-01/15 від 01.01.2015р. зі змінами та доповненнями).

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов. Протягом 2019 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Форма та назви фінансових звітів. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, без десяткових знаків.

2. БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31.12.2019 Р.

2.1 Необоротні активи

Станом на 31.12.2019 р. необоротні активи на балансі Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів і капітальних інвестицій.

2.1.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно ПСБО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом з використанням термінів корисного використання об'єкта. Залишкова вартість станом на 31.12.2019 р. складає 87 тис. грн.

2.1.2. Основні засоби та МНМА

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше року), і вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6 000,00 грн.

До МНМА відносяться активи якщо очікуваний термін їх корисного використання (експлуатації), більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше року), і вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що не перевищує 6 000,00 грн.

Основні засоби товариства враховуються по об'єктах . Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням термінів корисного використання об'єкта основних засобів. Діапазон строків корисного використання 24 – 84 місяці. Амортизація МНМА нараховується у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визначають, як окремий об'єкт.

Залишкова вартість станом на 31.12.2019 р. складає 162 711 тис. грн.

Основних засобів стосовно яких є обмеження у володінні, використанні або розпорядженні немає.

Переданих в заставу основних засобів немає.

Остаточна вартість основних засобів які тимчасово не використовуються 2 686 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, які повністю амортизовані та продовжують використовуватися становить 5 625 тис. грн.

Основних засобів вилучених для продажу немає.

Переоцінка основних засобів не проводилася.

Ступінь зносу основних засобів:

- Земельні ділянки – 0%;
- Будинки, споруди та передавальні пристрої – 4,1%;
- Машини та обладнання – 34,6%;
- Транспортні засоби – 23,0%;
- Інструменти, прилади та інвентар – 63,7%;
- Тварини – 18,1%;
- Інші основні засоби – 97,0%;
- МНМА – 100%.

2.1.3. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції призначені для обліку витрат на придбання або виготовлення власними силами інших необоротних матеріальних активів. Вартість незавершених капітальних інвестицій на 31.12.2019 р. – 12 621 тис. грн.

2.2. Оборотні активи

2.2.1. Запаси

Запаси оцінюються за собівартістю. Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів при їх оприбуткуванні у разі, якщо можна достовірно визначити суму таких витрат, які безпосередньо відносяться до придбаних запасів. При вибутті запасів застосовується метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО).

Станом на 31.12.2019 р. запаси становлять 6 462 тис. грн.

2.2.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнають активом, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума. Товариство переглядає дебіторську заборгованість на відповідність ознакам активу на кожную звітну дату.

Якщо існує можливість непогашення дебіторської заборгованості, її вартість зменшується на суму резерву сумнівних боргів. Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Дебіторська заборгованість складається з дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, за виданими авансами, з нарахованих доходів та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари послуги станом на 31.12.2019р. відсутня.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2019 р. складає 1 369 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 14 тис.грн. та включає до себе заборгованість з податку на прибуток (4 тис.грн.), з податку на доходи фізичних осіб (6 тис.грн.), з податку на землю (3 тис.грн.), а також з військового збору, екологічного податку, рентної плати за використання радіочастотних ресурсів.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складає 14 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 145 тис. грн. включає до себе:

- заборгованість за договорами операційної оренди – 86 тис. грн.;
- заборгованість за розрахунками з державними цільовими фондами – 3 тис. грн.;
- заборгованість за розрахунками фондами соціального страхування по ЄСВ – 56 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався, так як вся дебіторська заборгованість поточна та не є сумнівною.

2.2.3. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів, що значаться на відкритих поточних рахунках. Станом на 31.12.2019 р. сума грошових коштів (в національній валюті) в банках складає 1 209 тис грн.

2.2.4. Витрати майбутніх періодів.

Відображають вартість витрат, які вже здійснені впродовж поточного або попередніх періодів, але підлягають віднесенню на собівартість у майбутніх періодах. До витрат майбутніх періодів відносять, сплачені авансом передоплати на газети, журнали, періодичні та довідкові видання, страхування транспортних засобів, витрати на подовження дії ліцензії на право використання програмними продуктами, а також добровільного медичного страхування працівників. Станом на 31.12.2019 сума витрат майбутніх періодів становить 86 тис. грн.

2.3. Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2019р. Товариство має тільки поточні зобов'язання та забезпечення.

2.3.1. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання Товариства включають до себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом та інші поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 р. становить 1 656 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 2 тис. грн., а саме за розрахунками по податку на додану вартість.

Інші поточні зобов'язання, що відображені в балансі станом на 31.12.2019р. складають 111 492 тис. грн.

2.3.2. Поточні забезпечення

У рядку балансу «Поточні забезпечення» наводять суму забезпечень, що планують використати протягом 12 місяців із дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створене. До складу забезпечень входять витрати на виплату відпусток працівникам. Станом на 31.12.2019 р. сума резерву на покриття витрат з оплати відпусток працівникам ставить 2 097 тис. грн. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам відповідних структурних підрозділів і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до

загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

3. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

3.1. Доходи

Доходи відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО № 15 «Дохід».

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи.

Дохід від надання послуг, визнається доходом виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг.

Визнані доходи класифікуються за такими групами:

- Чистий дохід від реалізації робіт та послуг – 72 235 тис. грн.;
- Інші операційні доходи – 62 305 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи – 31 тис. грн.;
- Інші доходи – 121 тис. грн.

Інші операційні доходи включають:

- дохід від реалізації необоротних активів – 590 тис. грн.;
- дохід від операційної оренди активів – 1 412 тис. грн.;
- дохід від безкоштовно отриманих активів – 60 000 тис. грн.;
- дохід від отриманих відсотків, нарахованих на залишки грошових коштів на рахунках – 100 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 203 тис. грн.

Інші фінансові доходи включають до себе доходи від отриманих відсотків за депозитними договорами.

У 2019 році Товариство отримало інші доходи у розмірі 121 тис. грн., а саме: доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів (6 тис. грн.) та доходи у вигляді відшкодування за договором страхування (115 тис. грн.).

3.2. Витрати

Витрати класифікуються за такими групами:

- Собівартість реалізованих робіт та послуг – 64 181 тис. грн.;
- Адміністративні витрати – 13 324 тис. грн.;
- Витрати на збут – 33 тис. грн.;
- Інші операційні витрати – 16 176 тис. грн.;
- Інші витрати – 12 972 тис. грн.

Товариство включає до виробничої собівартості наступні витрати:

- прямі витрати:
 - прямі виробничі витрати на оплату праці;
 - прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи;
 - прямі матеріальні виробничі витрати окрім поворотних відходів;
 - прямі виробничі витрати на придбання робіт, послуг;
 - прямі виробничі витрати: амортизація нематеріальних активів виробничого призначення;
 - прямі виробничі витрати: амортизація ОЗ виробничого обладнання;
 - прямі виробничі витрати: поліпшення та ремонт ОЗ виробничого обладнання;
 - витрати на придбання ліцензій та ін. спеціальних дозволів;
 - прямі виробничі витрати на страхування;
 - витрати на оплату службових відряджень;
 - податки та відрахування;
 - обов'язкові платежі, компенсація вартості послуг, наданих працівникам;
 - суми нарахованих податків та зборів, встановлених ПКУ, ін. обов'язкових платежів;
 - прямі виробничі витрати: інші витрати.

- загальновиробничі витрати (далі за текстом - ЗВВ):
- витрати на оплату праці (ЗВВ);
- внески на соціальні заходи (ЗВВ);
- витрати на оплату службових відряджень;
- витрати на обслуговування виробничого процесу;
- амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення;
- амортизація ОЗ загальновиробничого призначення;
- витрати на поліпшення та ремонт ОЗ загальновиробничого призначення;
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;
- витрати на страхування (ЗВВ);
- податки та відрахування;
- обов'язкові платежі, компенсація вартості послуг, наданих працівникам (ЗВВ);
- суми нарахованих податків та зборів, встановлених ПКУ, ін. обов'язкових платежів;
- витрати на охорону праці, техніку безпеки, понесені згідно законодавства;
- витрати на поліпшення технологій та організації виробництва;
- інші загальновиробничі витрати.

Товариство прийняло як базу розподілу загальновиробничих витрат основну заробітну плату виробничих робітників при нормальній потужності.

До складу адміністративних витрат включені наступні витрати: амортизація основних засобів, НМА та МНМА, витрати на паливо, запасні частини, канцелярські товари та інші ТМЦ, послуги банку, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи апарату управління, витрати на утримання основних засобів, витрати на винагороду за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги тощо.

До складу витрат на збут включені витрати на рекламу, дослідження ринку, амортизація основних засобів та інші витрати.

До складу інших операційних витрат включені наступні витрати:

- собівартість реалізованих необоротних активів – 315 тис.грн.;
- собівартість послуг з надання активів в операційну оренду – 278 тис.грн.;
- витрати на списання безнадійної заборгованості – 9 тис.грн.;
- нестачі та втрати від псування цінностей – 42 тис.грн.;
- витрати на штрафи, пені – 1 тис.грн.;
- витрати на персонал, включаючи компенсацію вартості послуг, наданих працівникам, мотиваційні виплати та відповідні суми нарахованих податків та зборів та інші витрати – 13 256 тис.грн.;
- витрати на добровільне медичне страхування – 572 тис.грн.;
- інші витрати – 1 703 тис.грн.

До складу інших витрат, що у 2019 році понесені у розмірі 12 972 тис.грн., увійшли витрати від списання необоротних активів (2 тис.грн.) та витрати на оплату праці та соціальні заходи працівників, що знаходяться у простой у зв'язку з призупиненням діяльності у м. Донецьку та унеможливленням їх переїзду (12 970 тис.грн.).

3.3. Податок на прибуток

Податок на прибуток не нараховувався, не зважаючи на отриманий чистий прибуток у розмірі 28 006 тис.грн., у зв'язку з наявністю великої суми збитків минулих періодів, яка зменшує податковий прибуток. У відповідності до п.8 П(С)БО № 17 «Податок на прибуток», Товариство не визнавало відстрочені податкові активи, так як не очікує отримання податкового прибутку, достатнього для відшкодування цих збитків та користування пільгами.

4. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Звіт грошових коштів за 2019 рік складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. До складу інших надходжень операційної діяльності увійшли надходження від отримання відшкодування за договором страхування та від отримання надходжень від інших дебіторів. До складу інших витрачань операційної діяльності увійшли витрачання на послуги банку, страхування майна, добровільне медичне страхування, відрядження, розрахунки за виконавчими листами та інші витрачання. Чистий рух коштів від операційної діяльності – видаток у розмірі 4 888 тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність включає придбання та продаж необоротних активів, отримання відсотків за депозитами. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає витрачання у розмірі 13 174 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність включає надходження коштів від отримання позик та витрачання на погашення позик. Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить надходження у розмірі 18 725 тис. грн.

Залишок коштів на кінець року 1 209 тис. грн.

5. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

5.1. Статутний капітал

Станом на 01.01.2019р. розмір зареєстрованого та повністю сплаченого статутного капіталу ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС» становив 95 000 000,00 грн. (дев'яносто п'ять мільйонів гривень 00 копійок) та був розподілений між учасниками наступним чином:

- ТОВ «МЕТА – КАПІТАЛ» - 92 979 500,00 грн., що складало 97,8732% загального розміру статутного капіталу;
- АТ «ЛЮКС» (з 10.10.2019р. – ТОВ) - 2 020 500,00 грн., що складало 2,1268% загального розміру статутного капіталу.

На загальних зборах учасників Товариства, що відбулись 03 вересня 2019 року (Протокол № 12), були прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу за рахунок внесення земельних ділянок у якості додаткового вкладу ТОВ «МЕТА – КАПІТАЛ». Сума додаткового внеску становила 2 246 600,00 грн. Таким чином, на цих зборах був затверджений новий розмір статутного капіталу ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС» - 97 246 600,00 грн. (дев'яносто сім мільйонів двісті сорок шість тисяч шістсот гривень 00 копійок), що поділений після збільшення наступним чином:

- ТОВ «МЕТА – КАПІТАЛ» - 95 226 100,00 грн., що складало 97,92% загального розміру статутного капіталу;
- АТ «ЛЮКС» (з 10.10.2019р. – ТОВ) - 2 020 500,00 грн., що складало 2,08% загального розміру статутного капіталу.

Сплата додаткового внеску ТОВ «МЕТА – КАПІТАЛ» була здійснена шляхом передачі земельних ділянок за актом приймання – передачі майна, що вноситься до статутного капіталу ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС» 03 вересня 2019 року.

Таким чином, станом на 31.12.2019р. розмір зареєстрованого та повністю сплаченого статутного капіталу ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС» складає 97 246 600,00 грн. (дев'яносто сім мільйонів двісті сорок шість тисяч шістсот гривень 00 копійок).

5.2. Капітал в дооцінках

У 2019 році Товариством був створений капітал в дооцінках у розмірі 4 285 тис.грн. в результаті дооцінки земельних ділянок за актом незалежного експерта – оцінювача.

5.3. Непокритий збиток

Станом на 01.01.2019р. залишок непокритого збитку Товариства складав 59 963 тис.грн.

У зв'язку з виправленням помилок минулих періодів на суму 104 тис.грн., розмір непокритого збитку був збільшений та скоригований залишок на 01.01.2019р. становить 60 067 тис.грн. В результаті коригувань було змінено сальдо на початок періоду Балансу, а саме:

Стаття балансу, що зазнала виправлення	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2018	Станом на 01.01.2019 (після виправлення)	Відхилення	Пояснення
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	10 111	10 011	-100	Коригування розрахунків по ПДВ
Інші оборотні активи	1190	24	22	-2	Коригування податкового кредиту по ПДВ
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-	2	-2	Коригування заборгованості з транспортного податку
Непокритий збиток	1420	(59 963)	(60 067)	-104	
Баланс	1300, 1900	190 390	190 288	-102	

За період 2019 року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 28 006 тис.грн., який зменшив непокритий збиток.

Станом на 31.12.2019р. непокритий збиток Товариства становить 32 061 тис.грн.

6. ВІДНОСИНИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до П(С)БО № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Операції з пов'язаними сторонами у 2019 році:

У 2019 році було здійснено поточних виплат управлінському персоналу Товариства у розмірі 1 261 тис. грн. Заборгованості з оплати праці станом на 31.12.2019р. немає. Інших операцій з провідним управлінським персоналом у звітному періоді не здійснювалось.

За період 2019 року ТОВ «ДЕЛЬТА - ДОНБАС» провело операцій з пов'язаними сторонами:

- надання послуг охорони – 78 389 тис.грн.;
- надання послуг операційної оренди – 466 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2019р. – 7 тис.грн.;

- надання послуг з комплексного обслуговування об'єкту – 72 тис.грн.;
- придбання необоротних активів, матеріалів та ін. ТМЦ – 1 364 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2019р. – 1 372 тис.грн.;
- отримання фінансової допомоги на зворотній основі – 585 945 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2019р. – 111 340 тис.грн.

7. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ

Розрахунок чистих активів

Під вартістю чистих активів товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. №73 зі змінами та доповненнями.

Визначення вартості чистих активів Товариства проводиться за формулою:

Чисті активи =

(Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/ + Оборотні активи /рядок 1195 балансу/ +
Необоротні активи, утримувані для продажу /рядок 1200 балансу/ –
(Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/ + Поточні зобов'язання і
забезпечення /рядок 1695 балансу/ + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,
утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/ + Чиста вартість активів
недержавного пенсійного фонду /рядок 1800 балансу/)

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	175 419
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	9 299
3	Необоротні активи, утримувані для продажу /рядок 1200 балансу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	115 247
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
7	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду /рядок 1800 балансу/	-
Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6+7)		69 471

Вартість чистих активів менша за розмір статутного капіталу, що не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Однак, Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Управлінський персонал підприємства оцінив безперервну діяльність на наступні 12 місяців з врахуванням поточної економічної невизначеності та нестабільності ринку, спричинені спалахом COVID-19.

За прогнозом Підприємства ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом Міністрів України може негативно позначитися на основних фінансових показниках Товариства на період дії карантину. Введення посиленого карантину може спричинити спад обсягів наданих послуг на 1-5% та ведення інвестиційної діяльності. Подальший прогноз буде залежати від часу знаття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення споживчого попиту. Незважаючи на негативний вплив в період карантину Товариство очікує зросту попиту після його припинення, що дозволить утримати фінансові показники на запланованому рівні.

Обставинами, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, на діяльність, фінансовий стан та майбутні економічні показники Товариства є ризики, що пов'язані з більш нестабільними цінами на активи, з коливаннями курсу гривні, що відобразиться на ціноутворенні та економіці України в цілому, проте спрогнозувати їх на сьогодні не вбачається можливим. Таким чином, також неможливо достовірно визначити й оцінити всі ризики, пов'язані з пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів через невизначеність часу карантину та постійної зміни обмежень. Наразі керівництвом не вбачається за необхідне переглядати раніше оцінені ризики. Управлінський персонал дійшов висновку, що в змозі виконувати свої фінансові зобов'язання та має достатньо коштів на покриття короткострокових господарських потреб. Розробляється план додаткових дій для генерації грошових потоків, вивчається можливість зниження поточних витрат у разі необхідності, розглядається перспектива залучення додаткової фінансової підтримки

Зауважимо, що судження управлінського персоналу Товариства щодо облікових оцінок через прямий фінансовий вплив на діяльність Товариства, зумовлений пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, який може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, збільшення неліквідних запасів тощо - не змінились.

Також не змінились судження управлінського персоналу щодо облікових оцінок через непрямий фінансовий вплив на діяльність ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС», зумовлений пандемією COVID-19, який може проявлятися через вплив обмежувальних заходів на покупців та постачальників, та, як наслідок, до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Приймаючи до уваги спадаючу динаміку розповсюдження гострої респіраторної хвороби COVID-19 в Україні, озвучені Кабінетом Міністрів України етапи скасування обмежувальних заходів, а також те, що такі обмеження не дуже торкнулися і не вплинули на основних контрагентів Товариства, як постачальників, так і замовників, їх споживчі можливості, судження управлінського персоналу Товариства щодо прийнятності використання припущень про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року не змінились.

Управлінський персонал слідкує за прогнозами НБУ та міжнародних організацій щодо тривалості та серйозності впливу COVID-19 та оперативно реагує на поставлені виклики.

На момент затвердження фінансової звітності управлінський персонал вважає що компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Директор ТОВ «ДЕЛЬТА - ДОНБАС»

Головний бухгалтер



Бартенєв Д.В.

Ісаченко О.Є.