

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
ФІРМА «БЕЮТАГА»**

**ПРИМІТКИ  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК,  
СКЛАДЕНОЇ ЗГІДНО МІЖНАРОДНОГО СТАНДАРТУ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ДЛЯ МАЛИХ ТА СЕРЕДНІХ ПІДПРИЄМСТВ**

Дніпропетровська обл., селище Токівське

## 1. Загальна інформація про підприємство:

- **повна та скорочена назва підприємства** – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «БЕЮТАГА» (ТОВ ФІРМА «БЕЮТАГА»);
- **код ЄДРПФОП** – 24227197;
- **дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування)** – Товариство зареєстроване 26.07.1996р.;
- **юридична та фактична адреса** – 53853, Дніпропетровська обл., Апостолівський район, селище Токівське, вулиця Шосейна, будинок 1б;
- **організаційно-правова форма** – Товариство з обмеженою відповідальністю;
- **країна реєстрації** – Україна;
- **офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство** – [www.beutaga.com.ua](http://www.beutaga.com.ua);
- **адреса електронної пошти** – [bogulynik@ukr.net](mailto:bogulynik@ukr.net)
- **материнське підприємство** – підприємство не входить до складу жодної групи, таким чином відсутнє жодне підприємство, яке можна визначити як материнське;
- **дочірні, спільні та асоційовані підприємства** – у підприємства відсутні інвестиції в дочірні, спільні та асоційовані підприємства, тому воно не складає консолідовану фінансову звітність, його фінансова звітність є окремою;
- **характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства** - Товариство здійснює видобування гранітів, придатних для виробництва блоків, щебеню та каменю будового. Відходи видобування й обробки блоків придатні для виробництва щебеню та каменю будового. Діяльність здійснюється на Токівському родовищі, ділянці "Ювілейна". Для здійснення вказаної діяльності Товариством отримано Спеціальний дозвіл на користування надрами №1193 від 30 грудня 1997р. (Наказом Державної служби геології та надр України №235 від 22.07.2019р. були внесені зміни до вказаного дозволу) з терміном дії до 30.12.2037р.

### **Видами діяльності підприємства є:**

- 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю (основний);
- 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів;
- 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт

За вартістю активів, обсягами реалізації та чисельністю працівників Товариство відноситься до категорії малих підприємств. Також Товариство не є підзвітним громадськості. Тому Товариство складає та оприлюднює свою фінансову звітність, складену у відповідності з Міжнародним стандартом фінансової звітності для малих та середніх підприємств.

### **Корпоративне управління**

Згідно зі Статутом та вимогами законодавства України управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю здійснюється Директором Товариства, який вирішує всі питання діяльності Товариства, крім питань, які належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників Товариства.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Товариства здійснюється ревізійною комісією яка призначається Загальними зборами учасників Товариства.

## **2. Основа складання фінансової звітності**

### *Загальна інформація*

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31.12.2019р., ТОВ ФІРМА «БЕЮТАГА» готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Ця звітність є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (далі по тексту – МСФЗ для МСП).

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств, в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднений на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам вказаного МСФЗ для МСП, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за виключенням випадків, викладених в обліковій політиці нижче.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень (“тис. грн.”), якщо не зазначено інше.

### *Заява про відповідність*

Ця фінансова звітність складена у відповідності з Міжнародним стандартом фінансової звітності для малих та середніх підприємств.

Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.,
- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.,
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.,
- звіт про власний капітал за 2019 р.,
- звіт про власний капітал за 2020 р.,
- примітки до річної фінансової звітності за 2020р.

## **3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення**

### **3.1. Використання оцінок**

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва підприємства здійснення оцінок та припущень, які впливають на суми, що відображені в звітності. Такі припущення базуються на інформації, котра була відома на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Основні оцінки відносно фінансової звітності стосуються строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів; чистої вартості реалізації запасів; відстрочених податків; резерву під кредитні збитки.

Зміни в облікових оцінках, які здійснені протягом звітного року, не мають суттєвого впливу на поточний або майбутні періоди.

### **3.2. Похибки оцінок**

Нижче наведені основні припущення відносно розвитку ситуації в майбутньому та інші основні причини похибок оцінок на звітну дату, котрі несуть у собі суттєвий ризик того, що балансова вартість активів та зобов'язань

буде суттєво коригуватися на протязі наступного фінансового року.

#### *Строки корисного використання основних засобів*

Підприємство оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів принаймні, на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках у відповідності з розділом 10 МСБО для МСП “Облікова політика, облікові оцінки та помилки”. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

#### *Зменшення корисності активів*

На кожну звітну дату підприємство проводить оцінку наявності показників можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли наявні свідчення того, що балансова вартість активу не може бути відшкодована. Для визначення вартості використання активів керівництво повинно здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків для одиниці, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості таких грошових потоків.

#### *Поточні податки*

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно змінюється. До того ж, тлумачення законодавства контролюючими органами може не співпадати з тлумаченням керівництвом підприємства. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три роки до року, в якому здійснюється перевірка. Станом на 31.12.2020р. керівництво підприємства вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є відповідною, й ймовірно, що сума податків може бути затвердженою.

### ***3.3. Допущення про безперервність діяльності підприємства***

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність Товариства, знаходиться під істотним впливом поточного і майбутнього економічного середовища.

#### **Існували такі події та невизначеності на звітну дату:**

Протягом останніх років діяльність Товариства була збитковою (збитки станом на 31.12.2020р. склали 11 253 тис. грн. В результаті отриманих збитків

власний капітал Товариства є від'ємним та станом на 31.12.2020р. склав (5 803) тис. грн.

Основними причинами збитків останніх років були:

- необхідність внесення змін до Спеціального дозволу на користування надрами (дозвіл зі змінами отримано в липні 2019 року);
- епідемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження карантинних заходів у 2020 році також негативно вплинуло на обсяг як виробництва готової продукції так і на обсяг реалізації.
- значна конкуренція на ринку видобування та оброблення граніту, яка приводить до зменшення об'ємів реалізації.

На думку керівництва Товариства, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною у силу таких причин:

Враховуючи довгострокове співробітництво з особами, які надають фінансову допомогу, Товариство не очікує, що вони будуть вимагати погашення боргу за наявними зобов'язаннями, та і надалі зможуть надавати регулярну фінансову підтримку для покриття першочергових зобов'язань;

Наявність спеціального дозволу, який чинний до 2037 року дозволяє довгострокове планування діяльності Товариства, включаючи планування розвитку виробництва та проведення модернізації виробничого процесу;

Наявність достатнього запасу граніту для видобутку дозволяє здійснювати пошук додаткових покупців продукції.

Управлінський персонал вважає, що він вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу в теперішніх умовах, але непередбачувані подальші погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент.

Дана фінансова звітність не містить жодних коригувань, що були б необхідні, якщо б Товариство не в змозі було продовжувати діяльність на безперервній основі.

#### ***3.4. Суження керівництва щодо існування або відсутності умов для застосування в Україні норм розділу 31 МСБО для МСП «Гіперінфляція»***

Згідно даним Держстату України рівень інфляції становив за 2020 рік – 105%, 2019 рік – 104,1%, за 2018 рік – 109,8% . Таким чином, станом на 31.12.2020р. кумулятивний рівень інфляції за трирічний період становив 20,0%.

Проаналізувавши критерії, зазначені в розділі 31 МСБО для МСП, керівництво Товариства вважає, що економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Таким чином, керівництво Товариства вважає, що на дату фінансової звітності не існує достатньо умов для визначення гіперінфляції в країні та початку застосування розділу 31 МСБО для МСП.

#### **4. Основні положення облікової політики підприємства**

Нижче описано істотні положення облікової політики, використані ТОВ ФІРМА «БЕЮТАГА» при підготовці фінансової звітності.

##### *Суттєвість*

Для фінансової звітності Товариством прийнятий критерій суттєвості – 50 тис. грн.

##### *Дохід від звичайної діяльності*

Підприємство оцінює дохід за справедливою вартістю отриманої та такої, що підлягає отриманню, компенсації. Справедлива вартість отриманої та такої, що підлягає отриманню, компенсації враховує суми будь-якої торговельної знижки, знижки за оперативність розрахунків чи знижки з обсягу, що надаються підприємством.

Дохід від продажу товарів підприємство визнає у разі задоволення всіх таких умов:

а) підприємство передало покупцеві пов'язані з власністю на товар значні ризики і винагороди;

б) за підприємством не залишається ані подальша участь в управлінні у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до підприємства надійдуть пов'язані з операцією економічні вигоди;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

##### *Витрати*

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### *Нематеріальні активи*

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються в звітності за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Амортизація по нематеріальним активам з визначеним строком корисного використання нараховується за прямолінійним методом на протязі 2-20 років. Амортизація по нематеріальним активам з не визначеним строком корисного використання не нараховується, а щорічно вони переглядаються на предмет знецінення.

### *Основні засоби*

Основні засоби відображаються в звітності за собівартістю за мінусом будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

При визнанні основних засобів враховується період використання об'єкта та його вартість.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів є несуттєвою, тобто дорівнює нулю.

Строки корисної експлуатації основних засобів і методи нарахування амортизації аналізуються технічними спеціалістами та управлінським персоналом по необхідності, і у випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, відповідним чином коригуються.

### *Фінансові інструменти*

*Первісне визнання.* Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з фінансовими інструментами товариство відображає у відповідності з вимогами розділу 11 МСФЗ для МСП. У товариства немає фінансових інструментів, які б необхідно було обліковувати з застосуванням вимог розділу 12 МСФЗ для МСП.

*Подальша оцінка.* Після первинного визнання Товариство оцінює фінансовий інструмент за амортизованою собівартістю.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового



зобов'язання на кожну дату звітності розраховується таким чином:

- а) сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні,
- б) мінус виплати основної суми
- в) плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка
- г) мінус, у випадку фінансового активу, будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості відшкодування.

### *Запаси*

Запаси — це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу та існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Використовується наступна класифікація запасів:

- Виробничі запаси (сировина та матеріали, паливно-мастильні матеріали, тара, запасні частини, виробничі допоміжні матеріали та інші запаси, які включають малоцінні та швидкозношувані предмети);
- Незавершене виробництво;
- Готова продукція;
- Товари для перепродажу.

Запаси визнаються активами, якщо існує ймовірність отримання економічних вигод від їхнього використання в майбутньому та їхня вартість може бути достовірно оцінена.

Первісною оцінкою придбаних або вироблених запасів є їх собівартість, яка включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

До витрат на придбання запасів включається: ціна придбання відповідно до договорів з постачальниками, ввізне мито та інші невідшкодовані податки, а також витрати на транспортування, навантаження і розвантаження та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Торгівельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Транспортно-заготівельні витрати, якщо вони понесені, (витрати на придбання) включаються до вартості придбаних запасів.

При вибутті запасів використовується метод ідентифікованої собівартості для виробничих запасів, напівфабрикатів та товарів, для готової продукції — метод середньозваженої собівартості.

Підприємство оцінює запаси за найменшим з двох показників: собівартістю або попередньо розрахованою ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж.

Нарахування резерву знецінення здійснюється на кожну звітну дату і відображається за рахунок інших операційних витрат.

#### *Податок на прибуток*

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності регулюється розділом 29 МСБО для МСП “Податок на прибуток”.

Підприємством застосовується метод зобов'язань за балансом — визначення тимчасових різниць між обліковим і податковим прибутком виходячи з облікової та податкової вартості активів та зобов'язань.

Витрати з податку на прибуток за звітний період складаються з поточного податку на прибуток, скоригованого на відстрочені податки з прибутку.

Поточний податок на прибуток за звітний період відображається в обліку як зобов'язання (податок на прибуток, що підлягає сплаті).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за звітний період оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють у звітному періоді.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не зважаючи на те, що вони відшкодовуються або сплачуються у майбутніх звітних періодах, дисконтуванню не підлягають.

#### *Добровільні зміни до облікової політики*

На протязі звітного періоду добровільних змін в облікову політику не вносилося.

### **5. Перше застосування Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств**

Під час переходу з національних стандартів обліку та звітності на МСФЗ для МСП ТОВ ФІРМА «БЕЮТАГА» керувалося вимогами розділу 35 «Перехід

на МСФЗ для МСП». ТОВ ФІРМА «БЕЮТАГА» визнало у своїх фінансових звітах усі активи і зобов'язання, так як це вимагається МСФЗ для МСП, і не визнало активи і зобов'язання з національної системи обліку і звітності, якщо це суперечить МСФЗ для МСП. Також відбулася рекласифікація статей активів, зобов'язань, компонентів капіталу, визнаних відповідно до національних положень, на відповідні статті, що вимагаються за МСФЗ для МСП.

Датою переходу Товариства на застосування МСФЗ для МСП є 01.01.2019р.

Коригування, які виникли внаслідок переходу, відображені в таблиці.

Тис.грн.

Актив	Код рядка	Дані на 31.12.2018р. до трансформації	Трансформаційні суми			Дані на 01.01.2019р. після трансформації
			Запис	Сума	Примітки	
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи:	1000	0,0				457
первісна вартість	1001	0,0	Дт 12 Кт 15	454,0	По МСФЗ інвестиції в нематеріальні активи обліковуються як нематеріальні активи	457
			Ряд. 1090	3,4	Комп'ютерна програма відображається у складі нематеріальних активів	
				-0,4	Коригування округлення	
накопичена амортизація	1002					
Незавершені капітальні інвестиції	1005	454,0	Дт 12 Кт 15	-454,0	По МСФЗ інвестиції в нематеріальні активи обліковуються як нематеріальні активи	0
Основні засоби:	1010	1 521,9				1 522
первісна вартість	1011	6 782,9	Стр. 1012	-1 956,0	Списуються основні засоби з "0" залишковою вартістю на кінець року, як такі, що не відповідають визначенню активу відповідно до МСФЗ (своєчасно не переглядався строк корисного використання)	4 767'
			Стр. 1012	-60,0	Списуються інші необоротні матеріальні активи, як такі, що не відповідають визначенню активу відповідно до МСФЗ на кінець року	
				0,1	Коригування округлення	

знос	1012	(5 261,0)	Стр. 1011	-1 956,0	Списуються основні засоби з "0" залишковою вартістю на кінець року, як такі, що не відповідають визначенню активу відповідно до МСФЗ (своєчасно не переглядався строк корисного використання)	(3 245)
			Стр. 1011	-60,0	Списуються інші необоротні матеріальні активи, як такі, що не відповідають визначенню активу відповідно до МСФЗ на кінець року	
Інвестиційна нерухомість	1015					
Довгострокові біологічні активи:	1020					
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					0
Інші необоротні активи	1090	3,4	Ряд. 1001	-3,4	Комп'ютерна програма відображається у складі нематеріальних активів	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 979,3</b>				<b>1 979</b>
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	2 595,3	Дт 44 Кт 20	-1 432,0	Створення резерву знецінення запасів на кінець року	1 106
			Дт 44 Кт 20	-57,0	Виправлення помилок	
				-0,3	Коригування округлення	
Поточні біологічні активи	1110					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	763,7	ряд. 1130	-255,0	Суми авансів виданих відображаються окремо	468
			Дт 44 Кт 36	-41,0	Виправлення помилок	
				0,3	Коригування округлення	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						

за виданими авансами	1130		Стр. 1690	-32,0	Згортаються суми податкового кредиту, відображеного в обліку, з сумами виданих авансів	193
			ряд. 1125	225,0	Суми авансів виданих відображаються окремо	
з бюджетом	1135	44,6	Дт 64 Кт 44	15,0	Виправлення помилок	60
				0,4	Коригування округлення	
у тому числі з податку на прибуток	1136			1,0	Відображається згідно з вимогами до ФЗ	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	22,5		-0,5	Коригування округлення	22
Поточні фінансові інвестиції	1160					0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,6		0,4	Коригування округлення	3
Витрати майбутніх періодів	1170					0
Інші оборотні активи	1190	109,3	Стр. 1635	-18,0	Згортаються суми податкових зобов'язань, які нараховані на отримані аванси, з сумами авансів отриманих	68
			Стр. 1690	-25,0	Згортаються суми по ДОЕ, відображені по Дт 6642 та по Кт 6441	
			Дт 64 Кт 44	2,0	Виправлення помилок	
				-0,3	Коригування округлення	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3 538,0</b>				<b>1920</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>					<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 517,3</b>				<b>3 899</b>

<b>Пасив</b>						
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований капітал	1400	5 450,0				5 450
Капітал у дооцінках	1405					0
Додатковий капітал	1410					
Резервний капітал	1415					0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-7 963,2	Дт 44 Кт 20	-1 432,0	Створення резерву знецінення запасів на кінець року	-9 395

			Дт 44 Кт 20	-57,0	Виправлення помилок	
			Дт 64 Кт 44	-15,0	Виправлення помилок	
			Дт 44 Кт 36	-41,0	Виправлення помилок	
			Дт 64 Кт 44	2,0	Виправлення помилок	
			Дт 44 Кт 66	-15,0	Виправлення помилок	
			Дт 63 Кт 440	137,0	Виправлення помилок	
			Дт 44 Кт 68	-11,0	Виправлення помилок	
				0,2	Коригування округлення	
Неоплачений капітал	1425	( )				
Вилучений капітал	1430	( )				
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-2 513,2</b>				<b>-3 945</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500					0
Довгострокові кредити банків	1510					
Інші довгострокові зобов'язання	1515					0
Довгострокові забезпечення	1520					
Цільове фінансування <sup>2</sup>	1525					
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0,0</b>				<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків	1600					
Поточна заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610					0
товари, роботи, послуги	1615	1 854,3	ряд. 1635	-115,0	Суми авансів отриманих відображаються окремо	1 602
			Дт 63 Кт 440	-137,0	Виправлення помилок	
				-0,3	Коригування округлення	
розрахунками з бюджетом	1620	6,3		-0,3	Коригування округлення	6
у тому числі з податку на прибуток	1621					0
розрахунки зі страхування	1625					

розрахунки з оплати праці	1630	18,0	Дт 44 Кт 66	15,0	Виправлення помилок	33
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		Ряд. 1615	115,0	Суми авансів отриманих відображаються окремо	97
			Стр. 1190	-18,0	Згортаються суми податкових зобов'язань, які нараховані на отримані аванси, з сумами авансів отриманих	
Поточні забезпечення	1660					
Доходи майбутніх періодів	1665					
Інші поточні зобов'язання	1690	6 151,9	Стр. 1190	-25,0	Згортаються суми по ДОЕ, відображені по Дт 6642 та по Кт 6441	6 106
			Стр. 1130	-32,0	Згортаються суми податкового кредиту, відображеного в обліку, з сумами виданих авансів	
			Дт 44 Кт 68	11,0	Виправлення помилок	
				0,1	Коригування округлення	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>8 030,5</b>				<b>7 844,0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>					
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 517,3</b>				<b>3 899</b>

## 6. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Для цілей даної фінансової звітності пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу, знаходиться під загальним контролем або значно впливає на фінансові та операційні рішення іншої сторони. При аналізі кожного випадку, який може представляти собою відносини між пов'язаними сторонам, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Учасником ТОВ ФІРМА «БЕЮТАГА» є:

Учасник	Частка в статутному капіталі, %	Вартість частки, грн.
ГРИШИНА НАТАЛЯ АНАТОЛІЇВНА Адреса засновника: Україна, 50071, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, ВУЛИЦЯ будинок квартира	100%	5 450 000,00
Загалом	100 %	5 450 000,00

Між власником ТОВ ФІРМА «БЕЮТАГА» та Товариством за звітний період не проводилось жодної операції, яка б підлягала розкриттю, згідно з розділом 33 МСФЗ для МСП. Заборгованості між власником ТОВ ФІРМА «БЕЮТАГА» та Товариством ні на 01.01.2019р., ні на 01.01.2020р. ні на 31.12.2020р. немає.

У 2020 році винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Загальна сума виплат у т.ч. ЄСВ за 2020 рік склала 118 тис. грн. (за 2019 р. – 87 тис. грн.).

## 7. Деталізація статей фінансової звітності

### Основні засоби

Дані про рух основних засобів за 2019 рік наведені в таблиці.

В тисячах гривень	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар, меблі	Загалом
Первісна вартість на 01.01.2019 р.	1 276	3 255	155	81	<b>4 767</b>
Накопичена амортизація на 01.01.2019 р.	905	2 192	125	23	<b>3 245</b>
<b>Балансова вартість на 01.01.2019 р.</b>	<b>371</b>	<b>1 063</b>	<b>30</b>	<b>58</b>	<b>1 522</b>
Надходження				20	<b>20</b>
Вибуття: первісна вартість	0	385	0	7	<b>392</b>
Вибуття: накопичена амортизація	0	385	0	7	<b>392</b>
Амортизаційні відрахування за 2019р	39	250	7	4	<b>300</b>
Первісна вартість на 31.12.2019 р.	1 276	2 870	155	94	<b>4 395</b>
Накопичена амортизація на 31.12.2019 р.	944	2 057	132	20	<b>3 153</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2019 р.</b>	<b>332</b>	<b>813</b>	<b>23</b>	<b>74</b>	<b>1 242</b>



Дані про рух основних засобів за 2020 рік наведені в таблиці.

В тисячах гривень	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент прилади, інвентар, меблі	Загалом
Первісна вартість на 01.01.2020 р.	1 276	2 870	155	94	<b>4 395</b>
Накопичена амортизація на 01.01.2020 р.	944	2 057	132	20	<b>3 153</b>
<b>Балансова вартість на 01.01.2020 р.</b>	<b>332</b>	<b>813</b>	<b>23</b>	<b>74</b>	<b>1 242</b>
Вибуття: первісна вартість	0	492	0	14	<b>506</b>
Вибуття: накопичена амортизація	0	491	0	14	<b>505</b>
Амортизаційні відрахування за 2020 р.	43	265	7	3	<b>318</b>
Первісна вартість на 31.12.2020 р.	1 276	2 378	155	80	<b>3 889</b>
Накопичена амортизація на 31.12.2020р.	987	1 831	139	9	<b>2 966</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2020 р.</b>	<b>289</b>	<b>547</b>	<b>16</b>	<b>71</b>	<b>923</b>

Підприємством використовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів, він застосовується постійно, від періоду до періоду, якщо не трапляється змін в очікуваній формі споживання економічних вигід, утілених в активі.

Перевагою прямолінійного методу є простота використання, а недоліком - те, що при використанні він не дозволяє відобразити зміни інтенсивності використання основних засобів.

Строк корисного використання встановлюється технічними спеціалістами під час зарахування об'єкту на баланс підприємства і переглядається у випадках отримання нової інформації, яка може засвідчувати про зміну встановлених строків (наприклад, проведення модернізації, пошкодження об'єкту, значна зміна навантаження та інше). При встановленні строків корисного використання враховуються вимоги діючого законодавства, технічні характеристики, паспортні дані, умови та місця експлуатації основних засобів.

Підприємством установлені наступні строки експлуатації основних засобів:

- Будівлі та споруди — 15-50 років;
- Машини та обладнання – 4 – 10 років;
- Транспортні засоби – 5-10 років;
- Офісне обладнання — 3-15 років;
- Інші основні засоби — 10-20 років.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прийнята рівною нулю, оскільки витрати, пов'язані з реалізацією вторинних відходів, отриманих від ліквідації основних засобів, майже завжди перевищують дохід, одержаний від такої реалізації.

Станом як на 31.12.2018р., так і на 31.12.2019р., так і на 31.12.2020р. на підприємстві відсутні основні засоби, право власності на які обмежене.

Станом як на 31.12.2018р., так і на 31.12.2019р., так і на 31.12.2020р. контрактні зобов'язання з придбання основних засобів відсутні.

### *Нематеріальні активи*

Дані про рух нематеріальних активів за 2019 рік наведені в таблиці.

В тисячах гривень	Дозволи на здійснення діяльності	Програмне забезпечення	Загалом
Первісна вартість на 01.01.2019р.	454	3	457
Накопичена амортизація на 01.01.2019р.	0	0	0
<b>Балансова вартість на 01.01.2019р.</b>	<b>454</b>	<b>3</b>	457
Амортизаційні відрахування за 2019р.	10	0	10
Первісна вартість на 31.12.2019р.	454	3	457
Накопичена амортизація на 31.12.2019р.	10	0	10
<b>Балансова вартість на 31.12.2019р.</b>	<b>444</b>	<b>3</b>	447

Дані про рух нематеріальних активів за 2020 рік наведені в таблиці.

В тисячах гривень	Дозволи на здійснення діяльності	Програмне забезпечення	Загалом
Первісна вартість на 01.01.2020р.	454	3	<b>457</b>
Накопичена амортизація на 01.01.2020р.	10	0	<b>10</b>
<b>Балансова вартість на 01.01.2020р.</b>	<b>444</b>	<b>3</b>	<b>447</b>
Амортизаційні відрахування за 2020 рік	25	0	<b>25</b>
Первісна вартість на 31.12.2020р.	454	3	<b>457</b>
Накопичена амортизація на 31.12.2020р.	35	0	<b>35</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2020р.</b>	<b>419</b>	<b>3</b>	<b>422</b>

Нематеріальні активи оцінюються підприємством за собівартістю.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються прямолінійним методом на протязі встановлених технічними спеціалістами строків використання. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Строки корисного використання Спеціального дозволу на користування надрами переглянуто у 2019 році та встановлено у 18 років.

За програмним забезпеченням амортизація не нараховується, в зв'язку з тим, що воно є нематеріальним активом з невизначеним терміном використання. Вартість програмного забезпечення щорічно переглядається на предмет знецінення.

Станом як на 31.12.2018р., так і на 31.12.2019р., так і на 31.12.2020р. на підприємстві відсутні нематеріальні активи, право власності на які обмежене.

Станом як на 31.12.2018р., так і на 31.12.2019р., так і на 31.12.2020р. контрактні зобов'язання з придбання нематеріальних активів відсутні.

На протязі як 2019, так і 2020 рр. витрат на дослідження та розробку підприємство не здійснювало.

### *Запаси*

Наявність запасів на підприємстві наведена у таблиці (за вирахуванням резерву знецінення).

Найменування	Балансова вартість на 31.12.2018р.	Балансова вартість на 31.12.2019р.	Балансова вартість на 31.12.2020р.	Відхилення, 31.12.2019р. від 31.12.2018р.	Відхилення, 31.12.2020р. від 31.12.2019р.
Сировина та матеріали	15	25	210	10	185
Паливо	23	13	21	-10	8
Запасні частини	11	13	79	2	66
Інші матеріали	0	4	4	4	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3	4	34	1	30
Напівфабрикати	427	303	487	-124	184
Готова продукція	627	595	238	-32	-357
<b>Загалом</b>	<b>1 106</b>	<b>957</b>	<b>1 073</b>	<b>-149</b>	<b>116</b>

На підприємстві запаси первісно оцінюються за собівартістю, яка включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

У звітності підприємства запаси відображаються за найменшим з двох показників: собівартістю або попередньо розрахованою ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж. Тому на кінець кожного звітного періоду відбувається розрахунок резерву знецінення запасів. Станом на 01.01.2019р. за наявними виробничими запасами нараховано резерв знецінення запасів у сумі 1 432 тис. грн., (можливість їх подальшого використання або реалізації сумнівна). На протязі 2019 року сума резерву збільшилася на 70 тис. грн., а на протязі 2020р. – зменшилася на 61 тис. грн.

Станом як на 31.12.2018р., так і на 31.12.2019р., так і на 31.12.2020р. на підприємстві відсутні запаси, передані у заставу як забезпечення зобов'язань.

### *Дебіторська заборгованість*

В процесі ведення господарської діяльності підприємство укладає угоди, тобто стає стороною договору і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові кошти або юридичний обов'язок їх сплатити. В результаті визнаються фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість.

Наявність дебіторської заборгованості наведена в таблиці.

Найменування	Сума на 31.12.2018р.	Сума на 31.12.2019р.	Сума на 31.12.2020р.	Відхилення, 31.12.2019р. від 31.12.2018р.	Відхилення, 31.12.2020р. від 31.12.2019р.
Торгівельна заборгованість	468	197	3	-271	-194
Заборгованість за бюджетом (не фінансова)	60	94	127	34	33
Заборгованість за авансами виданими (не фінансова)	193	53	59	-140	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	22	0	0	-22	0
Загалом	743	344	189	-399	-155

Дебіторська заборгованість відображається за її справедливою вартістю, за вирахуванням витрат від зменшення корисності. Витрати від зменшення корисності розраховуються виходячи з аналізу платоспроможності боржників. Станом як на 31.12.2018р., так і на 31.12.2019р., так і на 31.12.2020р. на підприємстві зменшення корисності не відбувалося.

Зменшення торгівельної заборгованості пов'язане з переходом на реалізацію за передплатою; зменшення заборгованості за виданими авансами пов'язане зі значною інтенсифікацією виробництва.

### *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Підприємством відкриті у обслуговуючих банках поточні рахунки в національній валюті

Нижче наведені данні про залишок коштів на рахунках підприємства.

Найменування	Сума на 31.12.2018р.	Сума на 31.12.2019р.	Сума на 31.12.2020р.	Відхилення, 31.12.2019р. від 31.12.2018р.	Відхилення, 31.12.2020р. від 31.12.2019р.
Грошові кошти на банківських рахунках	3	36	1	33	- 35
Загалом грошових коштів	3	36	1	33	- 35

Справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх балансовій вартості.

### Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів підприємство обліковує податковий кредит по ПДВ по податковим накладним, які на момент складання фінансової звітності ще не були зареєстровані постачальниками у встановленому законодавством України порядку, а отже не дали права відобразити вказані суми у податковій звітності. Станом на 31.12.2018р. така сума склала 68 тис. грн.; на 31.12.2019 - 42 тис. грн., на 31.12.2020 - 67 тис. грн.

### Власний капітал

Власний капітал – це частина в активах підприємства, яка залишається після вирахування всіх його зобов'язань. Зобов'язання – це теперішнє зобов'язання підприємства, яке виникає з минулих подій і очікується, що його погашення призведе до витрачання підприємством ресурсів, які втілюють економічні вигоди. Власний капітал включає інвестиції власників підприємства плюс збільшення цих інвестицій, зароблене шляхом провадження прибуткової діяльності та залишені (не розподілені) для використання в діяльності підприємства, мінус зменшення інвестицій власників у результаті неприбуткової діяльності та розподілу між власниками.

Статутний капітал підприємства, зафіксований в статутних документах, станом як на 31.12.2018р., так і на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. становить 5450000,00 грн.

Станом на 01.01.2019 року підприємство мало непокритий збиток у сумі 9395 тис. грн.; на 31.12.2019р. – у сумі 10 621 тис. грн., на 31.12.2020р. – у сумі 11 253 тис. грн.,

Рух власного капіталу підприємства за 2019 рік наведено у таблиці.

Тис.грн.

Назва показника	Залишок на 01.01.2019р.	Надійшло	Витрачено	Залишок на 31.12.2019р.
Статутний капітал	5 450	0	0	5 450
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	- 9395	- 1 226	0	- 10 621
Загалом	- 3945	- 1 226	0	- 5 171

Рух власного капіталу підприємства за 2020 рік наведено у таблиці.

Тис.грн.

Назва показника	Залишок на 01.01.2020р.	Надійшло	Витрачено	Залишок на 31.12.2020р.
Статутний капітал	5 450	0	0	5 450
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	- 10 621	- 632	0	- 11 253
Загалом	- 5 171	- 632	0	- 5 803

### *Податок на прибуток*

В зв'язку з тим, що на протязі 2019-2020 рр. діяльність підприємства була збитковою, поточний податок на прибуток не нараховувався.

У зв'язку з тим, що ні в 2019, ні в 2020 рр. доходи від будь-якої діяльності не перевищували 20 / 40 млн. грн., підприємство користувалося виключенням, передбаченим п. 134.1.1. Податкового кодексу України та визначало об'єкт оподаткування виходячи з бухгалтерського прибутку, без урахування тимчасових різниць.

### *Поточна кредиторська заборгованість*

Наявність кредиторської заборгованості наведено в таблиці.

Тис. грн.

Найменування	Сума на 31.12.2018р.	Сума на 31.12.2019р.	Сума на 31.12.2020р.	Відхилення, 31.12.2019р. від 31.12.2018р.	Відхилення, 31.12.2020р. від 31.12.2019р.
Торгівельна заборгованість	1 602	1 646	1 532	44	-114
Податки до сплати	6	19	34	13	15
Заборгованість перед працівниками із заробітної плати	33	71	85	38	14
Заборгованість за єдиним соціальним внеском	0	9	7	9	-2
Інша поточна фінансова заборгованість (за поворотною фінансовою допомогою отриманою)	5 353	5 732	5 927	379	195
Заборгованість за авансами одержаними	97	27	140	-70	113
Інша заборгованість	753	735	753	-18	18
<b>Загалом</b>	<b>7 844</b>	<b>8 239</b>	<b>8 478</b>	<b>395</b>	<b>239</b>

Згідно умов укладених договорів про надання поворотної фінансової допомоги, така допомога (її частина) повинна бути повернена Товариством на протязі 7 робочих днів від дня отримання вимоги позикодавця.

### *Виручка від звичайної діяльності*

Інформація про склад виручки від звичайної діяльності наведено в таблиці.

Показник	2019 рік	2020 рік	Відхилення
Виручка від звичайної діяльності, загалом	1 190	2 429	1 239
в т.ч.:			
виручка від реалізації готової продукції	670	1 572	902
виручка від реалізації робіт та послуг	520	857	337

### *Інший сукупний дохід*

На протязі 2019-2020рр. підприємство не здійснювало операції, які б могли призвести до виникнення іншого сукупного доходу.

### *Звіт про рух грошових коштів*

Звіт грошових коштів 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.

Грошових коштів та еквівалентів, недоступних для використання товариством, немає.

### **8. виправлення помилок**

На протязі 2019 та 2020 рр. виправлення помилок підприємством не здійснювалося.

### **9. Затвердження фінансової звітності.**

Фінансову звітність затверджено та допущено до оприлюднення Директором Товариства 18.08.2021р.

Директор



Єворська Л.Д.